



**NOTAS EXPLICATIVAS  
DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS 2022  
ICMBio**

As Demonstrações Contábeis e as práticas contábeis utilizadas pelo Instituto Chico Mendes de Conservação da Biodiversidade - ICMBio, Órgão 44207, autarquia federal, estão fundamentadas na Lei n. 4.320/64, Lei Complementar n. 101/2000, nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), nas instruções contidas no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e no Manual SIAFI.

A Coordenação de Contabilidade - CONT é a unidade de gestão responsável pelo acompanhamento contábil, pelo registro da conformidade contábil e elaboração das Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis, dentre outras competências definidas pelo seu regimento interno (Portaria n. 1270/2022).

O escopo desta análise leva em conta as demonstrações contábeis consolidadas do Instituto, tendo como base sua estrutura regimental, aprovada pelo Decreto n. 11.193/2022, com as seguintes unidades gestoras executoras:

- 443032 ICMBio Sede;
- 443033 Coordenação-Geral de Finanças e Arrecadação
- 443034 GR2 Nordeste
- 443036 Serviço de Infraestrutura, Obras e Projeto de Engenharia;
- 443043 GR1 Norte;
- 443048 GR5 Sul;
- 443055 GR4 Sudeste;
- 443992 GR3 Centro-Oeste;
- 447157 ICMBio Projeto KFW.
- 443040 Núcleo de Gestão Centro

As demonstrações contábeis do Instituto Chico Mendes são as seguintes:

- Balanço Patrimonial: evidencia os ativos e passivos do Instituto;
- Demonstração das Variações Patrimoniais: neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas com as variações patrimoniais diminutivas;
- Balanço Orçamentário: traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista versus a arrecadada, e a despesa autorizada versus a executada; e
- Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa: visam demonstrar o fluxo financeiro do Instituto no período, isto é, as entradas de recursos em confronto com as saídas.

## Demonstração das Variações Patrimoniais

Neste demonstrativo serão evidenciadas as alterações verificadas no patrimônio durante o exercício financeiro de 2022. O resultado patrimonial do período é apurado por intermédio do confronto das variações patrimoniais aumentativas e as diminutivas, resultantes ou independentes da execução orçamentária. Este demonstrativo equivale ao Demonstrativo de resultado do exercício, evidenciado nos balanços das empresas de sociedade anônimas.

O resultado apurado, superávit ou déficit, será agregado ao resultado acumulado, no balanço patrimonial, compondo o patrimônio líquido, aumentando ou diminuindo.

A tabela, a seguir, demonstra, de forma agrupada e comparativa, as variações patrimoniais acumuladas que repercutiram nos exercícios de 2022 e 2021.

	Nota	2022	2021	%	
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA</b> 40.000.00.00		<b>2.612,0</b>	<b>1.727,1</b>	<b>51,2</b>	
Exploração de bens, serviços e direitos 43.300.00.00	1	550,2	129,0	326,5	
Transferências e delegações recebidas 45.000.00.00	2	1.932,8	1.481,6	30,4	
Valoriza. de ativos e desinc.de passivos 46.000.00.00	3	122,3	104,6	16,8	
Outras VPA 49.000.00.00	4	6,2	11,7		
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD</b> 30.000.00.00		<b>2.028,4</b>	<b>1.712,7</b>	<b>18,4</b>	
Pessoal e encargos 31.000.00.00	5	383,7	345,9	10,9	
Benefícios previdenciários e encargos 32.000.00.00	5	111,3	104,0		
Uso de bens, serviços e consumo 33.000.00.00 + 34	6	214,5	268,6	-20,1	
Transferências e delegações concedidas 35.000.00.00	7	1.306,2	912,8	43,1	
Desvaloriz. de ativos e incorp.de passivos 36.000.00.00	8	6,0	77,1	-92,1	
Tributárias e Outras VPD 37.000.00.00	9	4,9	1,9		
Outras VPD 39.000.00.00		1,5	2,0		
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>10</b>	<b>583,6</b>	<b>14,3</b>	<b>3960,7</b>	

→ R\$ milhões

### Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

**Nota 1.** Exploração de bens, serviços e direitos, apresenta acréscimo na arrecadação própria de 326% em relação ao correspondente exercício anterior. Tal acréscimo decorre da arrecadação no valor de R\$ 375 milhões, tendo em vista a celebração de contrato de concessão do Parque Nacional do Iguaçu. (vide Arrecadação em Demonstrativo Orçamentário).

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

### Nota 2. Transferências e delegações recebidas

Transferências e delegações recebidas	2022	2021
Transferências e delegações recebidas 45000.00.00	1.932,8	1.481,6
Recebidas para a execução do orçamento 45110.00.00	1.306,1	1.244,8
Repasses recebido 45112.02.00	607,0	597,9
Sub-repasses recebido 45112.03.00	699,1	646,8
Recebidas independente do orçamento 45120.00.00	625,0	235,6
Transferências recebidas para pagamento RP 45122.01.00	67,8	62,0
Demais transferências recebidas 45122.02.00	0,2	1,2
Movimentações de saldos patrimoniais 45122.03.00	557,0	172,3
Doações e outras transferências recebidas 45900.00.00	1,2	1,1

→ R\$ milhões

Este grupo de contas representa a movimentação de valores recebidos de outros órgãos ou unidades do mesmo órgão, a exemplo de repasses e sub-repasses de recursos, transferências para execuções orçamentárias delegadas, inclusive doações recebidas de bens móveis.

**Nota 3.** O grupo de contas Valorização de ativos e desincorporação de passivos é constituído pelos subgrupos de valorização e ganhos com incorporação de ativos e desincorporação de passivos.

Valorização de ativos e Desincorporação de Passivos	nota	2022	2021
Valorização de ativos e desincorporação passivos 46.000.00.00	3	122,3	104,6
Reavaliação de ativos 46.100.00.00		-	-
Reavaliação de bens móveis 46.111.02.00		-	-
Ganhos com incorporação de ativos 46.300.00.00		60,0	75,4
Incorporação de bens imóveis 46.391.01.00	3.1	59,3	73,0
Outras incorporações 46.392.01.00		0,6	2,3
Ganhos com desincorporação de passivos 46.400.00.00		62,2	29,2
Ganhos com desincorporação de passivos 46.411.01.00	3.2	57,4	
Ganhos com desincorporação de passivos - outros 46.412.01.00		4,7	29,2
Outras variações patrimoniais aumentativas 49.000.00.00		6,2	11,7
Variação patrimonial aumentativa a classificar 49.100.00.00		1,5	0,9
VPA bruta a classificar – alienação de bens moveis 49.111.01.06	4	1,5	0,9
Outras variações patrimoniais aumentativas 49.900.00.00		4,7	10,7
Multas administrativas 49.951.01.00		9,5	9,5

→ R\$ milhões

**Nota 3.1.** As incorporações, em sua maioria, estão relacionadas a bens imóveis, ou seja, parques, reservas, imóveis diversos, contas de título ativo imobilizado. Os registros totalizam aproximadamente de R\$ 59,3 milhões. Foram efetuados no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI, pela Secretária de Patrimônio da União – SPU, instituição responsável pela incorporação, regularização e controle dos bens imóveis da União.

**Nota 3.2.** Nesse grupo de contas, o título Desincorporação de passivos repercutiu nas variações patrimoniais aumentativas aproximadamente de R\$ 57,4 milhões, decorrente de baixas de obrigações relacionadas a Precatórios, efetuados pelos Tribunais Regionais Federais.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

### Nota 4. Outras variações patrimoniais aumentativas - VPA

VPA bruta a classificar de R\$ 1,5 milhão refere-se à receita realizada proveniente de alienação de bens móveis inservíveis. A receita exige regularização, pois necessita de contrapartida para reclassificação, ou seja, da apuração do valor contábil líquido individual de cada ativo e à respectiva baixa da depreciação acumulada. Por conseguinte, permanecem pendentes de regularização: a receita bruta a classificar e a respectiva baixa do ativo no Imobilizado.

### Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

### Nota 5. Pessoal, encargos e benefícios

Pessoal e Encargos	2022	2021
Pessoal e Encargos 31.000.00.00	383.735	345.905
Remuneração pessoal 31.100.00.00	285.489	259.538
Remuneração RPPS 31.111.00.00	238.326	233.308
Remuneração RGPS 31.121.00.00	47.163	26.230
Encargos patronais 31.200.00.00	64.528	61.344
Contribuições patronais RPPS 31.212.00.00	52.132	53.347
Contribuições patronais RGPS 31.222.00.00	11.593	7.273
Previdência complementar 31.251.00.00	802	723
Benefícios pessoal RPPS 31.311.00.00	9.738	9.564
Auxílio alimentação 31.311.01.00	8.333	8.180
Auxílio transporte 31.311.02.00	281	167
Auxílio moradia 31.311.03.00	245	300
Auxílio creche 31.311.06.00	851	828
Benefícios pessoal RGPS 31.321.00.00	21.865	13.022
Auxílio alimentação 31.321.01.00	15.064	9.360
Auxílio transporte 31.321.02.00	3.324	1.296
Auxílio creche 31.321.06.00	3.324	2.107
Pessoal, requisitados de outros órgãos 31.920.00.00	2.113	2.436
<b>Benefícios previdenciários e assistenciais</b>		
Benefícios previdenciários e assistenciais 32.000.00.00	111.376	104.086
Aposentadorias 32.100.00.00	96.377	90.187
Pensões 32.200.00.00	11.963	10.554
Outros benefícios assistenciais 32.900.00.00	3.035	3.344
Auxílio funeral 32.911.01.00	23	129
Auxílio natalidade 32.911.02.00	264	21
Assistência saúde 32.911.07.00	2.747	3.193

→ R\$ mil

Nos grupos de contas Pessoal e Encargos, Benefícios previdenciários e assistenciais, houve moderada variação nos seus títulos e subtítulos de contas, relacionadas, principalmente, às demandas contratuais vinculadas ao regime geral da previdência social – RGPS.

**Nota 6.** A seguir, é demonstrado o grupo de contas relacionadas com o uso de bens, serviços e consumo. Nesse subgrupo são alocadas despesas com material de consumo e serviços na sede administrativa, nas gerências regionais, nas unidades de conservação e centros de pesquisa.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

Uso de bens, serviços e consumo	nota	2022	2021
Material de consumo, serviços, uso de bens 33.000.00.00	6.1	214.523	268.646
Material de consumo 33.111.00.00		7.074	2.647
Gêneros de alimentação, farmacológicos 33.111.01.00+04+05+06+07+09	6.2	6.721	2.645
Serviços 33.200.00.00		198.059	258.053
Diárias 33.210.00.00		7.804	5.944
Serviços de terceiros 33.220.00.00 + 33.230.00.00	6.3	190.253	252.107
Serviços técnicos profissionais 33.221.01.00 + 33.231.01.00	6.4	11.869	10.870
Serviços apoio administrativo 33.221.02.00 + 33.231.02.00 + 33.234.02.00	6.5	120.217	104.508
Locações de imóveis 33.221.08.00 + 33.231.09.00		11.402	12.165
Serviços educ. e culturais 33.221.09.00 + 33.231.10.00		914	921
Sentenças judiciais 33.221.10.00 + 33.231.11.00		251	58.040
Serviços de comunicação, gráficos 33.231.03.00 + 33.232.03.00		10.440	30.098
Serviços de transporte, passagem locomoção 33.231.04.00		19.409	23.273
Serviços Administrativos 33.231.05.00 + 07		6.297	6.542
Serviços de saneamento e energia 33.231.08.00 + 33.235.08.00		6.236	5.555
Fornecimento de alimentação e outros 33.231.12.00 + 13 + 14		902	109
Uso de bens 33.300.00.00		9.389	7.946
Depreciação de bens moveis 33.311.01.00		8.313	6.876
Depreciação de bens imóveis 33.311.02.00		1.076	1.069

→ R\$ mil

**Nota 6.1.** Houve redução de 20,1% dos gastos na conta de subtítulo material de consumo, serviços e uso de bens em comparação com o exercício anterior.

**Nota 6.2.** Gêneros de alimentação referem-se a gastos na aquisição de gêneros alimentícios, verduras e frutas, fornecidos sob demanda, para atendimento das necessidades de alimentação dos animais nos centros de pesquisa e conservação. De igual modo, os itens registrados como farmacológicos destinam-se a atividades de pesquisa, manejo e manutenção. O item material de consumo imediato majorou esse subtítulo, em decorrência da apropriação excepcional de despesa na aquisição de coletes balísticos destinados à proteção individual dos agentes de fiscalização nas unidades de conservação, além de mochilas, dentre outros equipamentos de proteção individual (EPI).

**Nota 6.3.** Nesse subgrupo, foram apropriadas despesas com serviços técnicos especializados.

**Nota 6.4.** Serviços nas áreas de contabilidade, economia e direito e específicas em regulação fundiária.

**Nota 6.5.** Serviços de apoio técnico, em sua maioria relativos à prestação de serviços de secretariado, vigilância, portaria, recepcionistas, suporte administrativo, tecnologia da informação, tratadores de animais, serviços de copa e garçom com fornecimento de material, manutenção da frota, dentre outros.

**Nota 7.** Transferências, delegações concedidas.

Transferências e Delegações Concedidas	2022	2021
Transferências e delegações recebidas 35.000.00.00	1.306,2	912,8
Transferências concedidas 35.110.00.00	699,1	647,7
Repasse concedido 35.112.02.00	-	0,9

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

Sub-repasse concedido 35.112.03.00	699,1	646,8
Concedidas independentes de Exec.do orçamento 35.120.00.00	606,7	229,1
Transferências Concedidas para Pagamento RP 35.122.01.00	44,1	47,7
Movimento de Saldos Patrimoniais 35.122.03.00	562,2	183,5
Transferências 35.200.00.00	0,3	1,2
Transferências voluntárias 35.231.01.00	-	-
Outras Transferências e Delegações 35.900.00.00	0,08	34,6

→ R\$ milhão

Representam valores oriundos da movimentação de valores concedidos a outros órgãos ou a unidades do mesmo órgão, a exemplo de repasses e sub-repasses de recursos, transferências para execuções orçamentárias delegadas, inclusive doações de bens móveis concedidos.

**Nota 8.** O saldo das contas do grupo Desvalorização de ativos e incorporação de passivos apresenta-se da seguinte forma:

Desvalorização de ativos e incorporação de passivos	nota	2022	2021
Desvalorização de ativos e incorporação de passivos 36.000.00.00	8	6,0	77,1
Ajuste para perdas em dívida ativa 36.171.06.00		-	-
Incorporação de passivos - TED 36.412.01.00		3,1	13,7
Desincorporação de ativos 36.511.01.00+36.512.01.00		0,4	63,4

→ R\$ milhões

O decréscimo ocorrido em relação ao exercício anterior justifica-se, pois naquele ano o acumulado, em sua maioria, foi devido ao volume de ajustes da baixa de Imóveis de uso especial, anteriormente registrado equivocadamente em duplicidade.

**Nota 9.** Outras variações patrimoniais diminutivas

Tributárias e Outras VPD	nota	2022	2021
Tributárias 37.000.00.00	9	4.986	1.967
Imposto sobre propriedade predial 37.111.02.00		9	577
Imposto sobre propriedade de veículos 37.111.05.00		72	1
Imposto sobre serviços qualquer natureza 37.111.08.00		19	-
Taxas 37.120.00.00		221	41
Contribuições sociais PASEP 37.211.02.00		4.545	1.261
Contribuição serviço de iluminação 37.231.01.00+37.234.00.00		99	104
Outras variações patrimoniais diminutivas 39.000.00.00		1.501	2.035
Indenizações e restituições 39.960.00.00		1.501	2.032

→ R\$ mil

### Resultado Patrimonial do Período

	2022	2021
Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA 40.000.00.00	2.612,0	1.727,1
Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD 30.000.00.00	(2.028,4)	(1.712,7)
<b>Resultado Patrimonial do Período (Nota 10)</b>	<b>583,6</b>	<b>14,4</b>

→ R\$ milhão

**Nota 10.** O resultado superavitário patrimonial do período de aproximadamente R\$ 583,6 milhões, diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e das diminutivas, compõe o saldo patrimonial no balanço patrimonial.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO DE 2022 – ICMBIO

### Balanço Patrimonial

No Balanço Patrimonial estão representados a posição estática dos ativos e passivos do Instituto, o resultado do período e o acumulado, ao longo de vários exercícios da gestão patrimonial.

Ativo	Nota	2022	2021	%
<b>Ativo Circulante</b>		<b>1.033,6</b>	<b>579,5</b>	<b>78,3</b>
Caixa 11.100.00.00	11	626,3	160,8	289,5
Créditos a Curto Prazo 11.300.00.00	12	404,6	415,5	
Estoques 11.500.00.00		2,5	3,2	
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>10.852,4</b>	<b>10.737,5</b>	
Realizável a Longo Prazo 12.100.00.00	13	14,4	14,2	
Imobilizado 12.300.00.00	14	10.835,7	10.722,0	
Intangível 12.400.00.00	15	2,2	1,2	
<b>Total do Ativo</b>		<b>11.886,0</b>	<b>11.317,1</b>	

Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	2022	2021	%
<b>Passivo Circulante</b>		<b>62,9</b>	<b>114,0</b>	
Obrigações Trabalhistas 21.100.00.00		31,9	33,9	
Fornecedores e Contas a Pagar 21.300.00.00		8,3	2,9	
Demais Obrigações a Curto Prazo 21.400.00.00 + 21.500 + 21.800	16	22,6	77,2	
<b>Passivo Não Circulante</b>			<b>0,1</b>	
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a LP 22.100.00.00		-	0,1	
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>17</b>	<b>11.823,0</b>	<b>11.202,8</b>	
Resultados Acumulados 23.700.00.00		11.823,0	11.202,8	
Resultado do exercício		583,6	14,3	
Resultado de exercícios anteriores		11.202,8	11.210,8	
Ajustes de exercícios anteriores 23.711.03.00		36,6	-22,3	
<b>Total do Passivo + PL</b>		<b>11.886,0</b>	<b>11.317,1</b>	

→ R\$ milhões

### Resumo do Balanço Patrimonial por grupos

	2022	%		2022	%
Ativo circulante	1.033,6	8,7	Passivo	62,9	0,5
Ativo não circulante	10.852,4	91,3	Patrimônio Líquido	11.823,0	99,5
<b>Ativo Total</b>	<b>11.886,0</b>	<b>100</b>	<b>Passivo + PL Total</b>	<b>11.886,0</b>	<b>%</b>

→ R\$ milhões

O Balanço Patrimonial do ICMBio apresenta situação patrimonial líquida positiva, ou seja, os ativos excedem a soma das obrigações em aproximadamente R\$ 11,8 bilhões. A situação patrimonial líquida é a diferença entre os ativos e os passivos.



**Caixa**

**Nota 11.** O item caixa e equivalentes de caixa integram o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações do Instituto e para os quais não haja restrições para uso imediato. No encerramento do exercício de 2022 totalizaram R\$ 626 milhões, correspondendo a um acréscimo de 289% em relação ao terceiro trimestre de 2021.

CAIXA	2022	2021	%
Caixa 11.100.00.00	626.359	160.801	289,5
Limite de saque com vinculação de pagamento 11.112.20.01	594.223	128.211	
Limite de saque comprometidos com ordem de pagamento 11.112.20.03	32.135	32.589	

→ R\$ mil

A mensuração da movimentação dos recursos financeiros, entradas ou saídas de recursos, que ocorreram durante o período analisado, é evidenciada no Demonstrativo de Fluxo de Caixa. O acompanhamento dos ingressos e desembolsos fornece indicativo quanto à paridade e à capacidade de expansão das despesas com recursos próprios. A tabela, a seguir, demonstra a geração de fluxo de caixa das atividades operacionais e de investimentos acumulados no exercício de 2022.

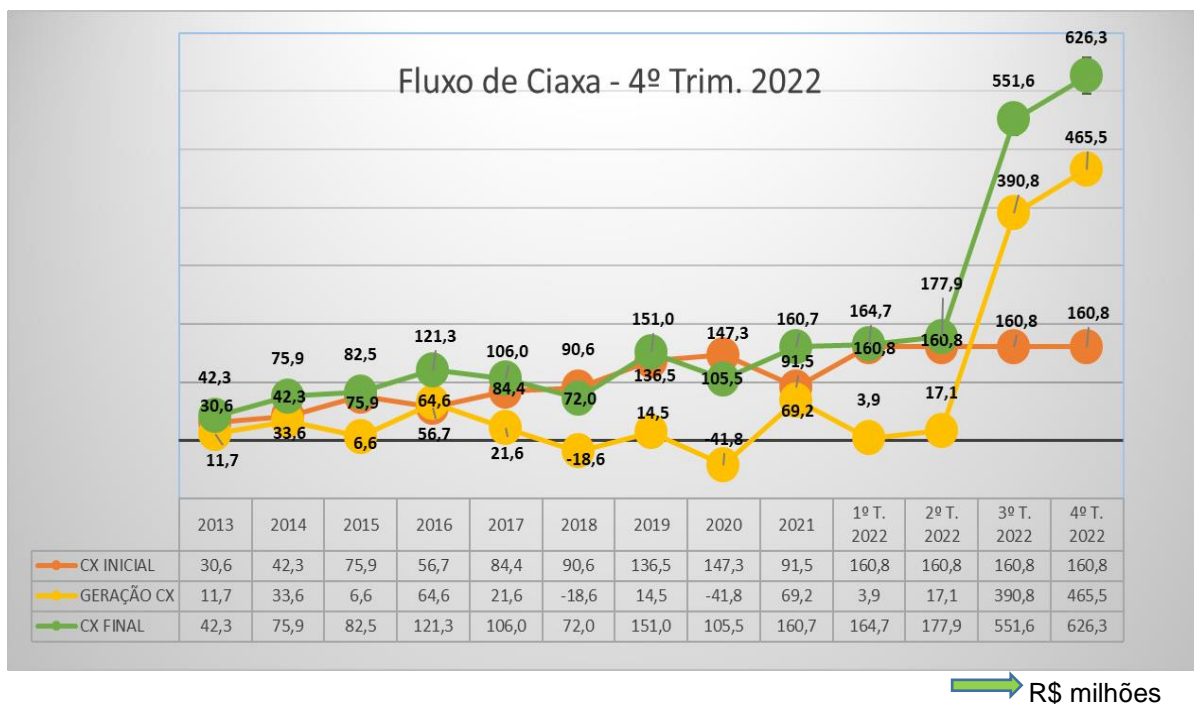
**Fluxo de Caixa das atividades Operacionais e de Investimento.**

Caixa Inicial: 160,8				
Movimentação até o 4º Trimestre				
Atividades Operacionais		Atividades de Investimentos		Resultado líquido
Ingressos	Desembolsos	Ingressos	Desembolsos	
2.500,9	2.011,3	1,5	25,5	465,5
Caixa Final: 626,3				

→ R\$ milhões

Ingressos maiores que os desembolsos demonstram um resultado financeiro positivo, ou seja, a soma total dos ingressos menos a soma dos desembolsos gerou resultado positivo do fluxo de caixa de 465,5 milhões. A seguir, o gráfico demonstra a evolução temporal da conta caixa.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO



### Créditos de curto prazo

**Nota 12.** Créditos a curto prazo correspondem, em sua maioria, ao reconhecimento de créditos provenientes de autos de infração ambientais pelo exercício do poder de polícia do Instituto aplicados por condutas e atividades lesivas ao meio ambiente.

Demais créditos e valores de curto prazo	nota	2022	2021
Demais créditos e valores de curto prazo 11.300.00.00	12	404.680	415.557
Adiantamento concedidos a pessoal, 13º salário, férias 11.311.00.00		8.210	10.174
Créditos administrativos diversos responsáveis 11.340.00.00		113	113
Créditos a receber 11.380.00.00		396.433	405.344
Créditos decorrentes de infrações ambientais 11.381.07.00	12.1	376.137	383.298
Adiantamentos termo de execução descentralizados 11.382.38.00	12.2	20.295	22.045
Ajustes para perdas 11.391.00.00		(75)	(75)
Estoques 11.500.00.00		2.596	3.202
Materiais de consumo 11.561.01.00	12.3	2.596	2.836

R\$ mil

**Nota 12.1.** Créditos decorrentes da aplicação de multas, mensurados inicialmente pelo seu valor original, tendo como base o documento que impôs esta espécie de penalidade. Houve aumento significativo do saldo da conta a partir do exercício de 2015 (inicialmente de R\$ 6 milhões). No decorrer do período não houve remanejamento dos registros de créditos para longo prazo e tratamento contábil de ajustes para perdas estimadas. O assunto está sendo pautado no âmbito da Coordenação de Arrecadação, Contabilidade e Auditoria Interna, em busca de melhoria no fluxo processual dos registros, conciliação e adequada reclassificação dos respectivos créditos (Processo SEI 00810.000051/2023-00).

**Nota 12.2.** Adiantamento de recursos financeiros relativos a Termos de Execução Descentralizadas – TED, concedidos a entidades parceiras para execução de ações de interesse do Instituto. Os registros são baixados mediante comprovação pelo Conveniente da aplicação dos recursos transferidos.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

**Nota 12.3.** Estoques, Material de Consumo: assunto pautado no âmbito do processo SEI 02070.000206/2023-36. Encontra-se em levantamento junto às unidades internas do Instituto os materiais consumidos e remanescentes, objetivando a conciliação entre os registros constantes no SIAFI com o controle de estoques.

### Ativo não circulante

Ativo não circulante	nota	2022	2021
Ativo não circulante 12.000.00.00	13	10.852,4	10.737,5
Ativo realizável a longo prazo 12.100.00.00		14,4	14,2
Dívida ativa não tributária 12.111.05.00	13.1	1,2	1,2
Depósitos judiciais efetuados 12.121.06.03	13.2	13,1	12,9
Imobilizado 12.300.00.00	14	10.835	10.722,0
Bens móveis 12.310.00.00	14.1	164,7	142,6
Bens imóveis 12.320.00.00	14.2	10.740	10.677,7
Intangível 12.400.00.00	15	2,2	1,2
Softwares 12.411.01.01		2,2	1,2

→ R\$ milhões

**Nota 13.1.** Dívida ativa não tributária registra os valores de inscrição dos créditos de dívida ativa, de natureza devedora é creditada pelo recebimento dos valores inscritos. O assunto está sendo pautado no âmbito da Coordenação de Arrecadação, Contabilidade e Auditoria Interna, em busca de melhoria de fluxo processual dos registros e conciliação (Processo SEI 00810.000051/2023-00).

**Nota 13.2.** Depósitos judiciais efetuados registra os valores decorrentes de depósitos efetuados pela entidade por determinação judicial, realizados a longo prazo, a exemplo, de custas judiciais e periciais de desapropriações. A conta tem natureza devedora, sendo debitada pelos depósitos efetuados para atender determinações judiciais e creditada pelos depósitos liberados, pelos saques liberados a terceiros e pelas anulações ou transferências de depósito destinado a atender a justiça. O assunto deverá ser pautado oportunamente pelas Coordenações de Orçamento e Finanças e de Contabilidade na busca de controle de conciliação das contas correntes registradas.

### Imobilizado

**Nota 14.** O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, enquanto tiverem vida útil definida.

### Bens móveis

**Nota 14.1** Os bens móveis do Instituto, registados no SIAFI, totalizam R\$ 164,7 milhões e o valor contábil líquido, descontada a depreciação, de R\$ 58,3 milhões, corresponde a R\$ 106,3 milhões. Estão distribuídos em várias contas contábeis, subitens, conforme detalhado na tabela a seguir.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

Bens móveis	2022	2021
Bens móveis 12.311.00.00	164.706	142.684
Aparelhos de medição e orientação 12.311.01.01	1.832	1.701
Equipamentos de comunicação 12.311.01.02+03+04	6.823	6.750
Equipamentos de proteção e segurança 12.311.01.05	2.061	1.384
Máquinas e equipamentos energéticos 12.311.01.06 + 07	2.378	2.368
Máquinas e equipamentos gráficos 12.311.01.08	1.951	1.951
Máquinas, ferramentas e utensílios 12.311.01.09	1.492	1.492
Equip.de mergulho, vig. salvamento 12+13+14+16+17+18+19	1.234	1.217
Máquinas e utensílios agropecuários 12.311.01.20	5.953	2.691
Equipamentos hidráulicos e elétricos 12.311.01.21	3.818	3.818
Outros máquinas e equipamentos 12.311.01.23+24+25+99	1.960	1.868
Equipamentos de informática 12.311.02.01	20.119	19.244
Utensílios domésticos, escritório 12.311.03.01+02	2.882	2.495
Mobiliário em geral 12.311.03.03+04	9.939	9.920
Equipamentos áudio vídeo 12.311.04.00	2.459	2.410
Veículos em geral 12.311.05.01+03+05	90.455	75.001
Embarcações 12.311.05.06	7.021	6.048
Armamentos 12.311.09.00	2.152	2.152
Demais bens moveis, de uso duradouro 12.311.99.00	160	160
Depreciação 12.381.00.00	(58.317)	(50.003)
Valor contábil líquido	106.389	92.681

→ R\$ mil

Importa comentar que, sob o aspecto do tratamento contábil da depreciação dos itens do patrimônio e de mensuração de ativos, o Instituto ainda não dispõe de informações adequadamente organizadas em um sistema de gestão de controle patrimonial integrado para o registro das movimentações e mutações do patrimônio, de forma a atender plenamente os critérios e procedimentos estabelecidos pela legislação e normas de contabilidade.

Nesse contexto, a depreciação continua sendo registrada mensalmente por estimativas no SIAFI com suporte em informações extraídas de planilhas em Excel. O cômputo da depreciação mensal é obtido por meio de uma taxa incidente sobre um montante de bens, por subitens, e apropriados no SIAFI. De forma que não se aplica o tratamento individualizado preciso que cada ativo requer, não se dispondo, portanto, de um acompanhamento com informações desses bens, quanto à vida útil, depreciação acumulada, valor contábil líquido, dentre outros.

Diante das circunstâncias, operações habituais de movimentação patrimonial necessitam de complexo procedimento para regularização, permanecendo, na maioria das vezes, pendentes no SIAFI, a exemplo de recebimento de doações, alienações e desfazimentos de bens.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO DE 2022 – ICMBIO

O sistema de gestão patrimonial existente atende apenas, de forma limitada, a sede da Instituição, ou seja, não abrange as gerências regionais detentoras de registros de ativos no SIAFI.

Do decorrer do exercício não foram encaminhados para o setor de contabilidade os relatórios de movimentação mensal dos bens móveis e almoxarifado e, o inventário físico anual por unidade organizacional ou consolidado, necessários para o acompanhamento das variações e conciliação dos saldos entre o controle de gestão patrimonial analítico com o sistema SIAFI.

Permanecem no encerramento do exercício as ocorrências de restrições contábeis apontadas anteriormente. Situação, essa, que altera o entendimento do usuário sobre as informações de cunho quantitativo e qualitativo das demonstrações contábeis relacionados ao ativo imobilizado, bens móveis, da Instituição. As inconsistências foram detectadas, apontadas e registradas, mensalmente, no decorrer do exercício, pela Coordenação de Contabilidade, no módulo SIAFI de conformidade contábil, e replicadas no Relatório de Gestão, constante na Declaração do Contador.

O Instituto tem envidado esforços para a realização dos registros do seu patrimônio, estando em curso os procedimentos para efetivação por meio do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS, sistema de reconhecimento periódico da depreciação, amortização, de inventário e de registro contábil integrado com o SIAFI. No entanto, as tratativas para a implantação, operacionalização e treinamento não avançaram no exercício findo.

O SIADS foi instituído por meio de Portaria pelo Ministério da Economia no âmbito da administração pública federal como ferramenta informatizada destinada ao gerenciamento e controle dos bens móveis e dos intangíveis, com a finalidade de viabilizar o reconhecimento, a mensuração e a evidenciação desse acervo de acordo com as normas de contabilidade do setor público.

### Bens imóveis

Os bens imóveis do Órgão, registrados no Sistema de gerenciamento dos imóveis de uso especial - SPUINET e apropriados no SIAFI, totalizam aproximadamente R\$ 10,7 bilhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, destacando-se as relacionadas na tabela a seguir.

Bens imóveis	2022	2021
Bens imóveis 12.320.00.00	10.740,8	10.677,7
Bens de uso especial (parques, reservas, edificações) 12.321.01.00	10.543,1	10.483,7
Bens de uso especial não registrados 12.321.02.00	155,7	155,7
Bens imóveis em andamento, instalações e benfeitorias 12.321.06.00+07+08	41,8	38,1
Depreciação acumulada 12.381.02.00	(11,4)	(48,3)
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>10.729,4</b>	<b>10.629,4</b>

→ R\$ milhões

**Nota .14.2** Em síntese, os bens mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário do ICMBio são constituídos de parques, reservas e edificações. Houve ajuste na depreciação acumulada no exercício (mês 06), no cadastro do SPUINET, em razão de

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

conciliação entre planilha SPU e SIAFI, efetuada pela Coordenação-Geral de Contabilidade, UG 170999.

### Intangíveis

Intangíveis	2022	2021
Intangíveis 12.400.00.00	2.208,9	1.260,9
Softwares 12.410.00.00	2.203,4	1.255,4

→ R\$ mil

**Nota 15.** De igual modo, a exemplo dos registros dos ativos imobilizados, os procedimentos relacionados ao ativo intangível guardam relação com a integração entre os sistemas de gestão patrimonial e contábil. O Instituto até o momento não adotou os procedimentos metodológicos para o reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ativos intangíveis e eventuais amortizações.

### Passivo

Passivo Circulante	nota	2022	2021	%
Passivo Circulante 21.000.00.00		62.960,8	114.167,3	(44,8)
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assist. 21.100.00.00		31.982,6	33.980,0	
Salários, remunerações e benefícios 21111.01.01		27.227,5	28.152,4	
Precatórios de pessoal 21111.03.00		99,5	937,5	
Benefícios previdenciários 21121.01.01		250,0	256,5	
Contribuição de previdência privada 21141.03.02		117,8	57,4	
INSS contribuição s/ salários a pagar 21142.01.01		274,2	301,0	
Contribuição Patronais s/vencimentos 21142.13.00		3.963,3	4.274,9	
Fornecedores e contas a pagar 21.300.00.00		8.367,4	2.975,6	
Demais obrigações a curto prazo 21.800.00.00	16	22.605,7	77.123,9	(70,6)
Retenção previdenciária CLT FRGPS 21881.01.02		1.246,3	89,5	
Tributos diversos IRRF ISS 21881.01.04+06+09		623,8	103,8	
Pensão alimentícia 21881.01.14		398,5	380,4	
Planos de previdência 21881.01.15		553,5	651,9	
Retenções outras 21881.01.17+19+20+21+22+26+27		3.507,2	2.899,7	
Depósitos valores não reclamados 21881.04.47		114,6	90,5	
Outras obrigações a curto prazo 21.890.00.00		16.584,1	72.906,8	
Indenizações, restituições 21.891.00.00		245,9	57.118,6	
Precatórios de terceiros 21.891.13.00	16.1	-	56.888,8	(100,0)
Outras obrigações 21892.00.00		16.584,1	15.788,1	
Transferências a comprovar 21.892.06.00	16.2	16.338,1	15.788,1	
<b>Passivo não circulante</b>				
Passivo não circulante 22.000.00.00		-	130,9	(100,0)
Precatórios de Pessoal 22111.02.00		-	130,9	

→ R\$ mil

### Nota 16. Demais Obrigações a Curto Prazo

**Nota 16.1.** Precatórios de terceiros registra as obrigações referentes a precatórios, exceto precatórios de pessoal, de benefícios e de fornecedores de bens, materiais e serviços. Todos os passivos foram baixados no exercício de 2022 pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

**Nota 16.2.** Transferências a comprovar referente a passivo decorrente de transferências financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada – TED, planilha de controle está devidamente consolidada, conciliadas e com instrumentos ainda vigentes.

### Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido	nota	2022	2021	%
Patrimônio líquido <small>23.000.00.00</small>	17	11.823,0	11.202,8	
Resultado do exercício		583,6	14,3	
Superávit acumulado <small>23.711.02.00</small>		11.202,8	11.210,8	
Ajustes de exercícios anteriores = <small>23.711.03.00</small>		36,6	(22,3)	

→ R\$ milhões

**Nota 17.** O total do patrimônio líquido, de R\$ 11,8 bilhões, tem a sua representatividade garantida pelo subgrupo Imobilizado, nas contas contábeis de título bens imóveis, já que este, no valor contábil líquido de R\$ 10,7 bilhões, corresponde a 90,6% do patrimônio líquido.

**Demonstrativo Orçamentário por Unidade Orçamentária – UO**

No exercício de 2022, as receitas realizadas pelo Instituto foram aproximadamente de R\$ 570,2 milhões. A seguir estão demonstradas as principais receitas realizadas no período, comparadas com as do exercício de 2021.

Esse demonstrativo dispõe sobre as receitas previstas com as realizadas e o saldo, que corresponderá ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, ainda, as despesas por categorias, discriminando dotação inicial, atualizada, as despesas empenhadas, liquidadas, pagas e o saldo da dotação.

Entende-se por demonstrativo orçamentário por Unidade Orçamentária - UO a consolidação dos créditos alocados pela instituição detentora da dotação orçamentária, consignados para as suas unidades gestoras executoras e a descentralização de créditos delegados a outros entes para realização de ações programáticas pertinentes.

**Balanço Orçamentário**

	2022	2021
Total receita corrente e capital	570.244	146.222
Receita Patrimonial:	413.207	45.724
Exploração Patrimonial, concessões, arrendamentos etc.	404.599	36.076
Exploração Recursos Naturais - Concessões de Florestas	8.608	9.647
Receita Agropecuária	406	121
Receita de Serviços	145.625	90.838
Outras receitas:	9.459	8.553
Multas -	7.308	7.415
Indenizações	2.040	1.137
Receita Capital (alienação de bens)	1.545	984

➔ R\$ mil

As receitas de concessões e permissões, oriundas das Florestas Nacionais - FLONAS (fonte 0129), foram responsáveis pelo acréscimo de 1,51% do total arrecadado no exercício de 2022. Comparado com o exercício de 2021, houve um acréscimo de 11,78%. Trata-se de repasse ao Instituto de 40% da arrecadação realizada pelo Serviço Florestal Brasileiro – SFB, que é o responsável pela cobrança das receitas oriundas dos preços das concessões florestais de unidades localizadas em FLONAs, conforme preconiza o art. 39, §1º, inciso II da Lei nº 11.284, de 02 de março de 2006.

Os recursos oriundos das multas ambientais (fontes 0174 e 0186) representaram 1,28% do total arrecadado em 2022, com um pequeno decréscimo de -1,56% em relação ao exercício de 2021, mantendo-se, de tal modo, em patamar equivalente de arrecadação do referido exercício. Do montante apresentado, 52% referem-se à arrecadação realizada diretamente pelo ICMBio, enquanto 48% provêm de cobrança efetuada pela Advocacia Geral da União, mediante repasse dos pagamentos de débitos inscritos em Dívida Ativa da União.

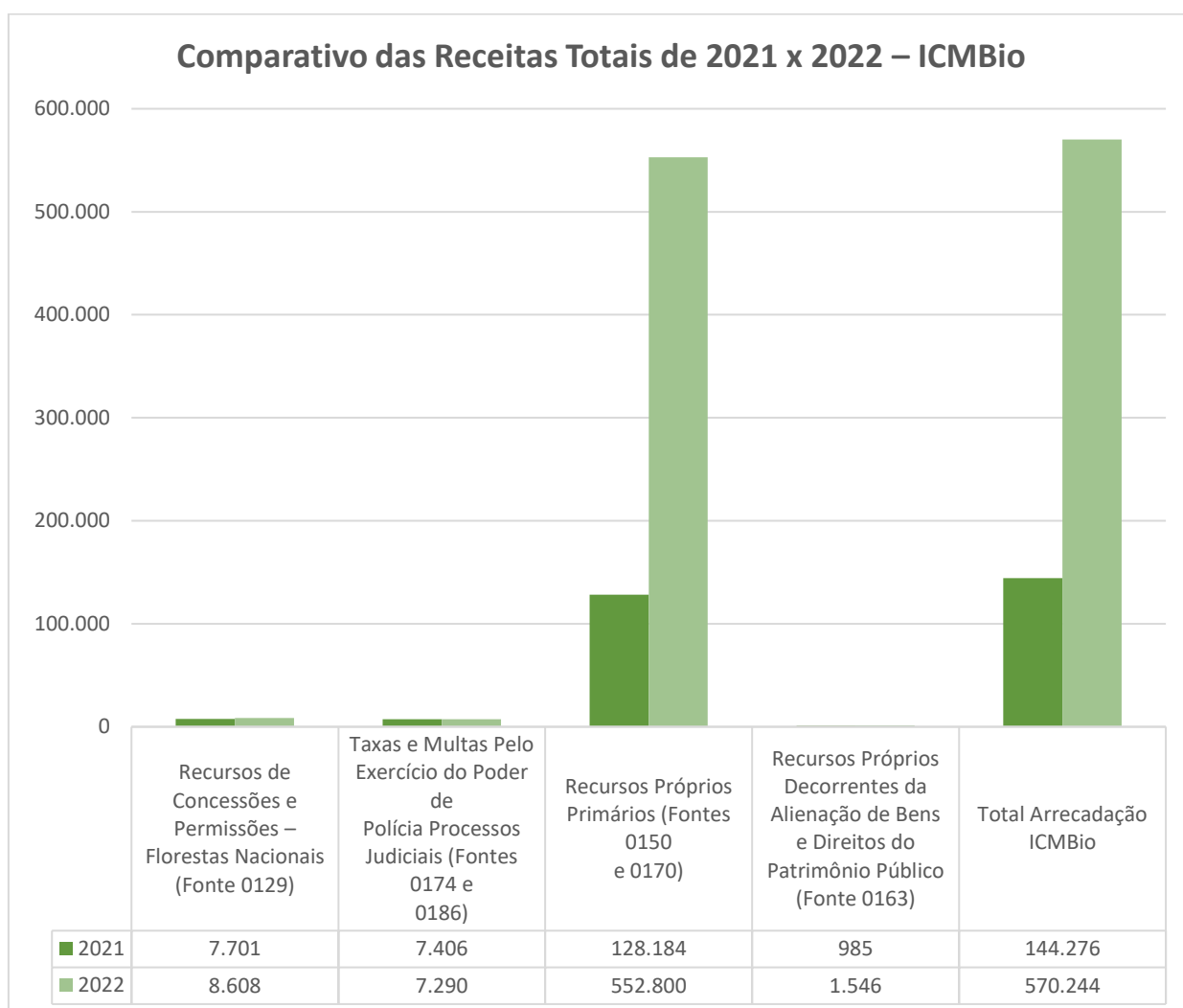
As receitas de recursos próprios (fontes 0150 e 170), responsáveis pelas arrecadações decorrentes das concessões de serviços, áreas ou instalações em unidades de conservação federais para a exploração de atividades de visitação voltadas à educação ambiental, à preservação e conservação do meio ambiente, ao turismo ecológico, à interpretação ambiental, à recreação em contato com a natureza e as autorizações de



## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

supressão vegetal - ASV, representam as principais fontes de receita do ICMBio, responsável por expressivos 96,94% do total arrecadado em 2022, com um acréscimo de 331,25% em relação ao exercício de 2021.

Dentre as receitas, destacam-se as provenientes de Arrendamentos, Visitação em Unidades de Conservação e Concessão, sendo contabilizado o montante de R\$ 446,6 milhões representando 80,80% do total arrecadado de recursos próprios, especialmente pela celebração do contrato de concessão nº 001/2022 firmado entre o ICMBio e a concessionária Urbia Cataratas S.A, com o repasse de outorga fixa no valor de R\$ 375,0 milhões.



Fonte: Coordenação de Arrecadação - COARR/CGFIN/DIPLAN

R\$ mil

Outra receita importante a ser destacada refere-se aos valores de Autorizações de Supressão Vegetal - ASV, sendo contabilizado o montante de R\$ 100.8 milhões, representando 18,25% do total arrecadado de recursos próprios.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

Já os recursos decorrentes da alienação de bens e direitos do patrimônio público representam 0,27% do total arrecadado em 2022, com um acréscimo de 56,95% ao arrecadado no exercício de 2021.

Desse modo, a significativa arrecadação de recursos apresentada possibilitou que o exercício de 2022 represente a maior arrecadação histórica no âmbito do ICMBio. A seguir as maiores arrecadações do Instituto.

### Demonstrativo das maiores arrecadações anuais

	2022	2016	2014
Concessões e permissões florestas nacionais – fonte 129	8.608	1.854	1.894
Taxas, multas – fonte 174 e 186	7.290	2.273	1.004
Recursos próprios primários – fonte 150 e 170	552.800	166.614	146.018
Recursos de alienação de bens móveis – fonte 163	1.546	-	-
<b>Total</b>	<b>570.244</b>	<b>170.741</b>	<b>148.916</b>

→ R\$ mil

### Demonstrativo das principais Unidades de Conservação arrecadoras

Unidades de Conservação	2022
Parque Nacional do Iguaçu - PR	409.409
Floresta Nacional de Saracá Taquera - PA	62.221
Floresta Nacional de Carajás - PA	34.143
Parque Nacional da Tijuca - RJ	31.129
Floresta Nacional do Jamari - RO	4.721
Parque Nacional Marinho de Fernando de Noronha - PE	2.831
Parque Nacional de Brasília - DF	2.147
Parque Nacional de Jericoacoara - CE	834
<b>Total</b>	<b>547.435</b>

→ R\$ mil

### Despesa Orçamentária

#### Tabela consolidada da despesa orçamentária por UO no exercício de 2022.

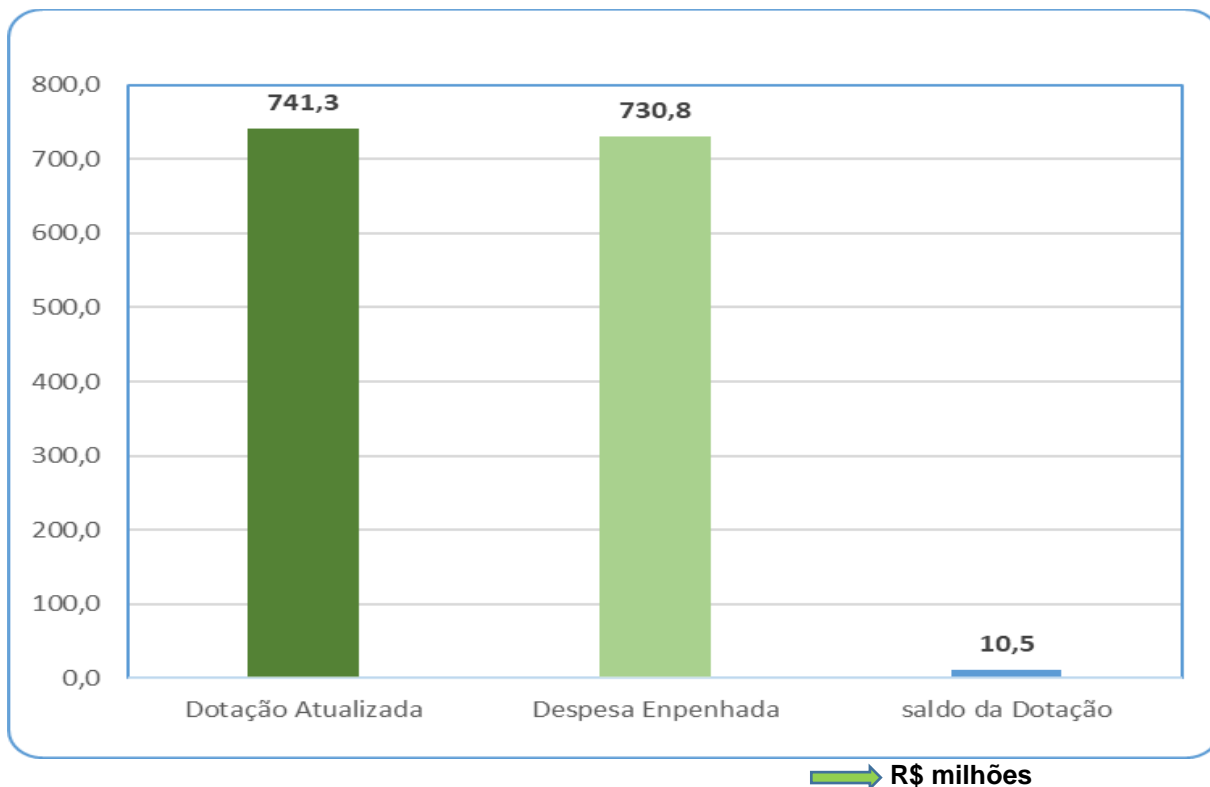
Despesa Orçamentária	Dotação inicial	Dotação atualizada	Despesas empenhadas	Despesas liquidadas	Despesas pagas	Saldo da dotação
Despesas correntes	666.442	731.041	722.882	687.983	644.905	8.158
Pessoal e encargos	398.406	404.037	400.479	400.479	371.762	3.558
Outras despesas	268.033	327.003	322.403	287.504	273.143	4.599
Despesa capital	58.248	7.985	7.984	1.137	1.137	830
Investimentos	3.690	7.985	7984	1.137	1.137	830
Inversões financeiras	54.558	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência	2.287	2.287	-	-	-	2.287
<b>Total</b>	<b>726.978</b>	<b>741.314</b>	<b>730.867</b>	<b>689.121</b>	<b>646.043</b>	<b>10.446</b>

→ R\$ mil

### Percentual de Execução da Despesa em relação ao Orçamento

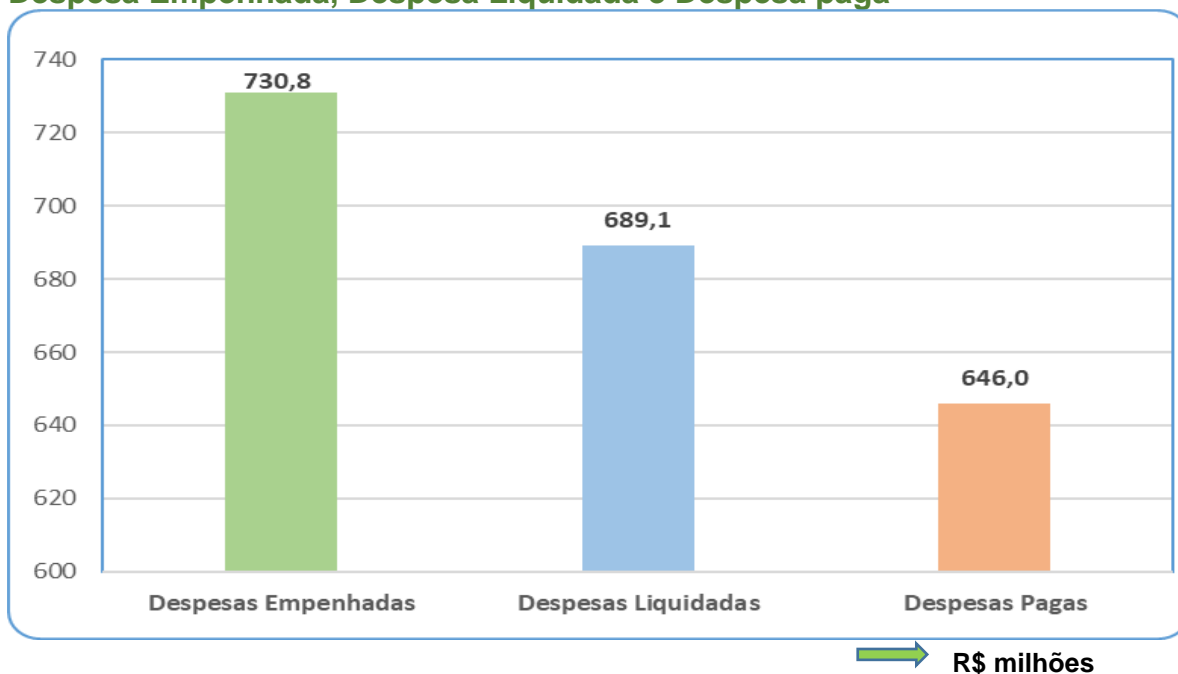
A despesa empenhada corresponde a R\$ 730,8 milhões, aproximadamente 98,5% da dotação atualizada de R\$ 741,3 milhões. Desta forma, o saldo da dotação orçamentária foi de R\$ 10,5 milhões.

## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO



Da despesa empenhada de R\$ 730,8 milhões, R\$ 689,1 foram liquidadas e R\$ 646,0 milhões pagos, valores estes a seguir representados.

### Despesa Empenhada, Despesa Liquidada e Despesa paga



As despesas pagas no valor de R\$ 646,0 milhões representam 88,3% dos valores empenhados no exercício de 2022. As despesas liquidadas a pagar correspondem aproximadamente a R\$ 43,1 milhões.

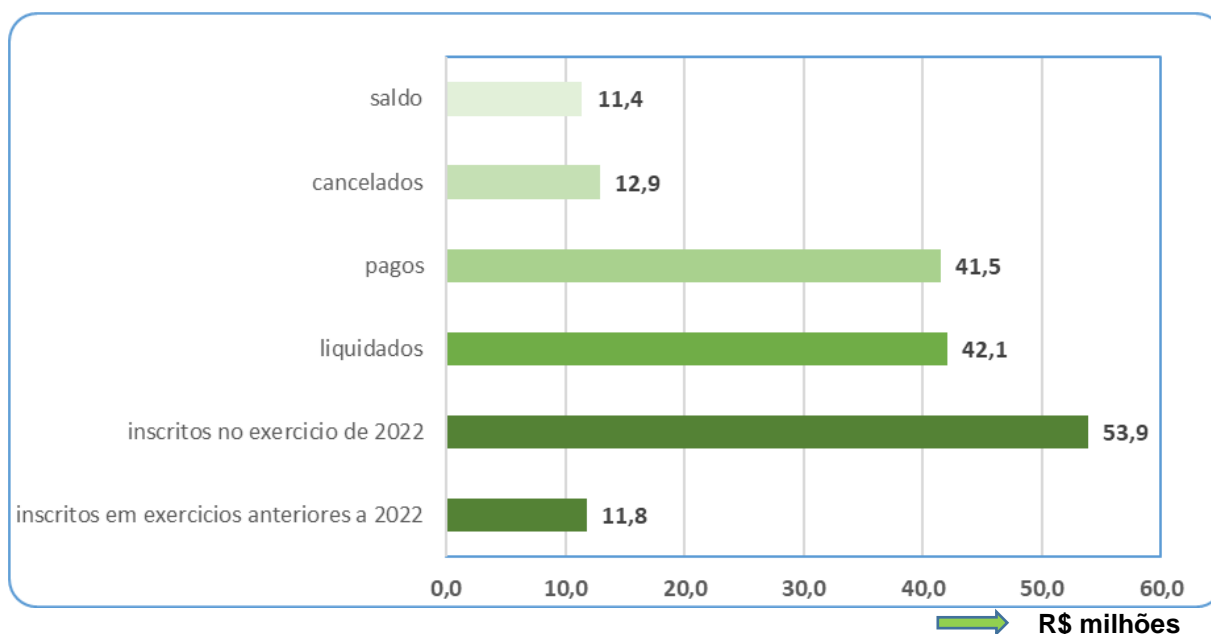
## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXERCÍCIO DE 2022 – ICMBIO

### Restos a pagar

Restos a pagar são as despesas empenhadas em determinado ano, mas não pagas até o fim do mesmo exercício orçamentário, em 31 de dezembro. Se a despesa foi empenhada e liquidada, isto é, de fato realizada, ela passa a ser inscrita como resto a pagar processado. Se não foi liquidada, vira resto a pagar não processado.

### Evolução de Restos a Pagar não Processados em 2021:

No início do exercício de 2022, o saldo inicial inscrito em contas orçamentárias de restos a pagar não processados foi de aproximadamente R\$ 65,8 milhões. A evolução no período está assim representada:

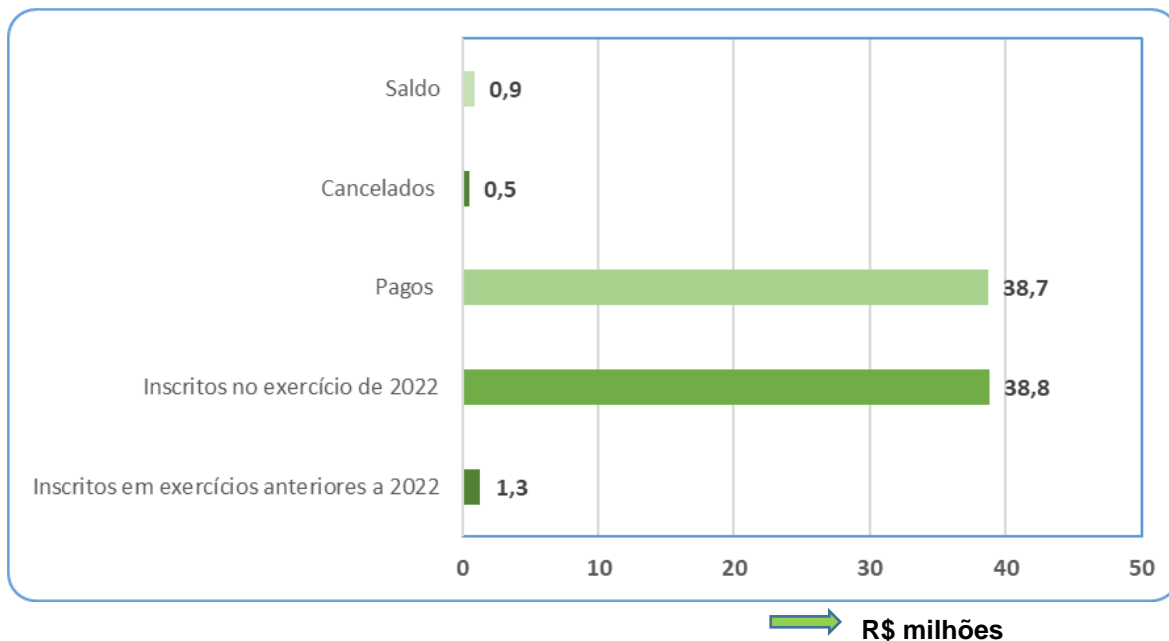


Durante o exercício de 2022, 82,6% dos restos a pagar não processados foram liquidados e posteriormente pagos e/ou cancelados (R\$ 54,4 milhões). Atualmente o saldo remanescente de restos a pagar não processados, a liquidar e a pagar é de aproximadamente R\$ 11,4 milhões.

### Evolução de Restos a Pagar Processados Liquidados em 2022.

Do mesmo modo, segue a evolução dos restos a pagar processados e dos não processados que foram liquidados no período:

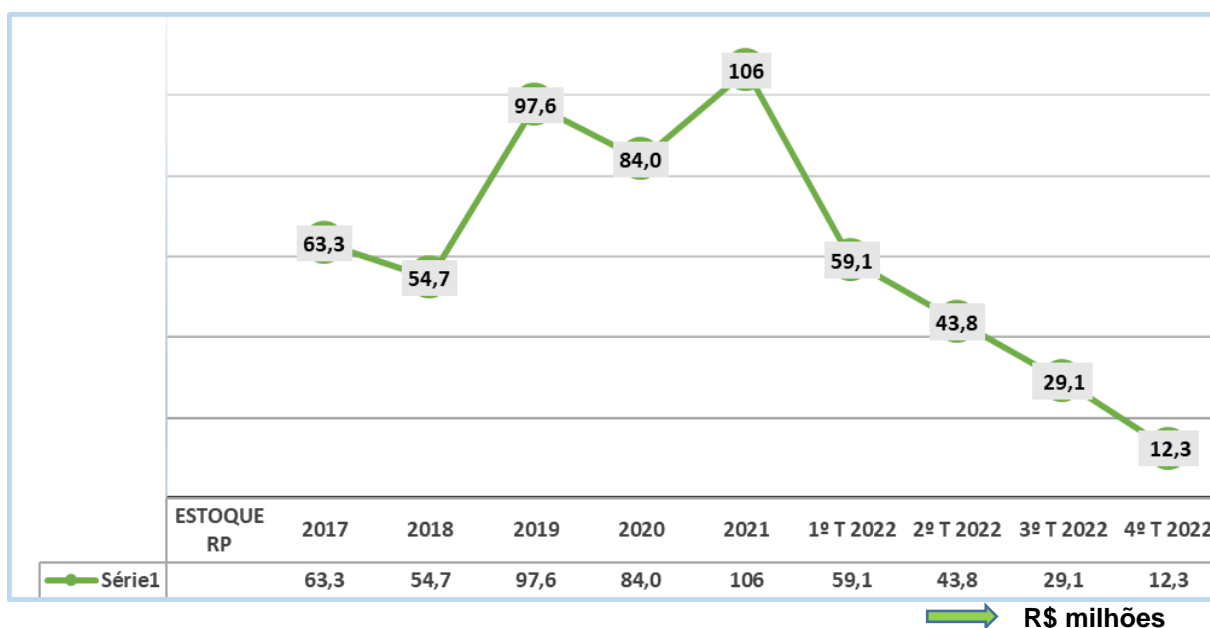
## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO



O valor inscrito em exercícios anteriores, somado com os inscritos no final de 2021 perfazem, aproximadamente, um total de R\$ 40,1 milhões. Desses, R\$ 39,2 milhões foram pagos e/ou cancelados ao longo do exercício de 2022. Permanece um saldo a pagar de R\$ 921 mil de restos a pagar processados.

### Estoque de Restos a Pagar para o início do exercício de 2023.

Para o início de 2023 permanecem inscritos os seguintes valores em restos a pagar: 11,4 milhões referentes a restos a pagar não processados, somados, ainda, aos restos a pagar processados, no valor de R\$ 921 mil, perfazendo a totalidade de R\$ 12,3 milhões.



## NOTAS EXPLICATIVAS DO EXECÍCIO DE 2022 – ICMBIO

Para o exercício de 2023, de acordo com a série temporal, houve redução expressiva em restos a pagar, tanto em comparação ao saldo inicial dos últimos três exercícios, quanto em relação à média (81,1 milhões) dos últimos 5 exercícios.

---

Brasília, 31 de janeiro de 2023

Coordenação de Contabilidade - CONT/CGFIN/DIPLAN/ICMBio.

Willian Masson, Coordenador de Contabilidade, CRC DF 015332/O-6

---



*Fruta Azul (cauabori)- APA Planalto Central – Foto: Willian Masson*