



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO SUL DE MINAS GERAIS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

1º TRIMESTRE DE 2020

Pró-Reitoria de Administração

Coordenadoria Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade
Telefone: (35) 3449-6156/6268



INSTITUTO FEDERAL
Sul de Minas Gerais

Equipe

Marcelo Bregagnoli
Reitor

Honório José de Moraes Neto
Pró-Reitor de Administração

Fabrcício da Silva Faria
Diretor de Administração

Equipe de elaboração - REITORIA

Elizângela Maria Costa Pimentel
Coordenadora Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade

Maria Rita dos Santos
Contadora
Suellen Cristina Calicio Ferrari Távora
Contadora

Contadores responsáveis pela contabilidade dos *campi*

Elizângela Maria Costa Pimentel
Campus Avançado Carmo de Minas
Campus Avançado Três Corações

Thiago Caixeta Scalco
Campus Inconfidentes

Joselaine Sales da Silva Vidigal
Campus Machado

Juliana Lima de Rezende
Campus Muzambinho

Marco Antonio Ferreira Severino
Campus Passos

Ana Lúcia Silvestre
Campus Poços de Caldas

Luciano Claudio
Campus Pouso Alegre

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	4
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	5
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	7
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	10
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	13
4.1 Imobilizado	13
4.2 Bens Móveis	14
4.3 - Bens Imóveis	16
4.4 Intangível	18
4.5 Obrigações Contratuais	20
3.5 Fornecedores e Contas a Pagar	22
4.6 Patrimônio Líquido	24
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	26
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	29
5.1 Resultado Patrimonial	29
5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	30
5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	31
5.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	32
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	33
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	36
6.1 Receitas	36
6.2 Despesas	38
6.3 Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária	39
6.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	39
6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	39
6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa	40
5.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	41
6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	43
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	46
7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	48

7.1 Ingressos financeiros	48
7.2 Dispêndios	49
7.4 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	49
7.5 Resultado Financeiro	50
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	52
8. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	55
8.1 Atividades Operacionais	56
8.1.1 Ingressos	56
8.1.2 Desembolsos	56
8.2 Atividades de Investimento	57
8.3 Atividades de Financiamento	58

APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, instituição criada nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, doravante denominada IFSULDEMINAS, vinculado ao Ministério da Educação, possui natureza jurídica de autarquia, sendo detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático pedagógica e disciplinar.

A Reitoria do IFSULDEMINAS está estrategicamente localizada no município de Pouso Alegre e interliga toda a estrutura administrativa e educacional dos *campi*, domiciliada na Avenida Vicente Simões, nº 1.111, Bairro Nova Pouso Alegre, CEP 37.553-465.

A Reitoria é composta pelo Gabinete e cinco Pró-Reitorias: Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP), Pró-Reitoria de Administração (PROAD), Pró-Reitoria de Ensino (PROEN), Pró-Reitoria de Extensão (PROEX), Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação (PPPI) e as Diretorias Sistêmicas, a saber de Desenvolvimento Institucional (DDI) e Diretoria de Tecnologia da Informação (DTIC). Possui também a Coordenação-Geral de Auditoria Interna, sendo esta subordinada diretamente ao Conselho Superior do IFSULDEMINAS.

O IFSULDEMINAS é uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, especializada na oferta de cursos técnicos integrados ao Ensino Médio, subsequentes (pós-médio), especialização técnica, Proeja, graduação, pós-graduação lato sensu e stricto sensu e cursos na modalidade de Educação a Distância (EaD).

Possui atualmente oito *campi* nas cidades de Carmo de Minas, Inconfidentes, Machado, Muzambinho, Passos, Poços de Caldas, Pouso Alegre e Três Corações, além de núcleos avançados e polos de rede em diversas cidades da região.

A instituição originou-se a partir da unificação de três escolas agrotécnicas tradicionais de Inconfidentes/MG, Machado/MG e Muzambinho/MG, por meio da lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, que instituiu a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica vinculado ao Ministério da Educação.

Essas três unidades tornaram-se *campi*, formando uma só instituição e assumindo um novo compromisso: o desenvolvimento regional por meio da excelência na educação profissional e tecnológica, compete aos *campi* prestar os serviços educacionais para as comunidades em que se inserem. Com forte atuação na região sul-mineira, tem como principal finalidade a oferta de ensino gratuito e de qualidade nos segmentos técnico, profissional e superior.

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis consolidadas do IFSULDEMINAS são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as demonstrações contábeis consolidam as contas dos *campi*: Inconfidentes, Machado, Muzambinho, Passos, Poços de Caldas, Pouso Alegre e Reitoria.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer aos diversos usuários informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as demonstrações contábeis 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).

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

As Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do órgão e das unidades gestoras são publicadas em site da rede mundial de computadores nos seguintes links:

Reitoria

<https://portal.ifsuldeminas.edu.br/index.php/pro-reitoria-administracao/contabilidade>

Inconfidentes

<https://portal.ifs.ifsuldeminas.edu.br/index.php/dap-departamento-de-administracao-e-planejamento/setor-de-contabilidade>

Machado

<https://portal.mch.ifsuldeminas.edu.br/demonstrativos-contabeis>

Muzambinho

<https://www.muz.ifsuldeminas.edu.br/contabilidade>

Passos

<https://portal.pas.ifsuldeminas.edu.br/contabilidade>

Poços de Caldas

<https://portal.pcs.ifsuldeminas.edu.br/noticias-nao-publicadas/2456-contabilidade-demonstracoes-contabeis>

Pouso Alegre

<https://portal.poa.ifsuldeminas.edu.br/portal-do-aluno?view=article&id=1623>

3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IFSULDEMINAS, tendo por base as opções e premissas do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

(a) Moeda funcional

A moeda funcional do IFSULDEMINAS é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem 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. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos tributários; (II) créditos não tributários; (III) dívida ativa; (IV) transferências concedidas; (V) empréstimos e financiamentos concedidos; (VI) adiantamentos; (VII) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os estoques reguladores do IFSULDEMINAS), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo

médio ponderado.

(e) Investimentos

Correspondem a valores de participações em outras empresas, avaliados e mensurados pelo valor de custo e atualizados a valor de mercado quando há mudança significativa dos valores registrados em comparação com as negociações no mercado.

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. 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, 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. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial detalham as principais variações relativas aos Bens Móveis e Imóveis do IFSULDEMINAS.

(g) 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 o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis do IFSULDEMINAS.

(h) Depreciação, amortização ou exaustão de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos quanto os indiretos. O valor depreciado dos bens imóveis do IFSULDEMINAS é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial

Imobiliário da União (SPIUnet). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial, nos itens que trata dos Bens Móveis e Imóveis e dos Bens Intangíveis do IFSULDEMINAS contêm informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do IFSULDEMINAS são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos Fornecedores e Contas a Pagar em curto prazo.

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores tem a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Tais ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial e recebem registros aumentativos e diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão sem transitar pelas contas de resultado, uma vez que se referem a exercícios encerrados. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos lançamentos em contrapartida aos Ajustes de Exercícios Anteriores.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em Unidades de Real.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	19.522.035,87	26.463.800,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.326.328,87	22.283.120,45
Créditos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.105.671,80	1.386.898,90
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	3.033.862,10	2.752.851,62
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	56.173,10	40.929,52
ATIVO NÃO CIRCULANTE	360.050.217,14	357.924.082,43
Ativo Realizável a Longo Prazo	5.588,15	21.982,52
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	5.588,15	5.588,15
Estoques	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	16.394,37	16.394,37
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-
(-) 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	357.809.704,03	355.684.994,25
Bens Móveis	58.380.165,31	57.696.858,97
Bens Móveis	95.394.354,89	92.631.841,91
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-37.014.189,58	-34.934.982,94
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	299.429.538,72	297.988.135,28
Bens Imóveis	300.387.010,41	298.911.350,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-957.471,69	-923.214,72
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	2.234.924,96	2.217.105,66
Softwares	2.234.924,96	2.217.105,66
Softwares	2.259.308,11	2.238.572,15
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-24.383,15	-21.466,49
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-
Direitos de Uso de Imóveis 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	379.572.253,01	384.387.882,92

Valores em Unidades de Real.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
PASSIVO CIRCULANTE	110.501.483,72	114.230.911,02
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	16.820.271,01	17.653.715,16
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.643.822,60	1.318.340,52
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	48,01	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	91.037.342,10	95.258.855,34
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	110.501.483,72	114.230.911,02
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	269.070.769,29	270.156.971,90
Resultado do Exercício	-895.714,17	2.253.637,68
Resultados de Exercícios Anteriores	270.156.971,90	272.211.533,54
Ajustes de Exercícios Anteriores	-190.488,44	-4.308.199,32
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	269.070.769,29	270.156.971,90
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	379.572.253,01	384.387.882,92

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	15.326.328,87	22.283.120,45
ATIVO PERMANENTE	364.245.924,14	362.104.762,47
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
PASSIVO FINANCEIRO	198.020.083,48	54.258.307,90
PASSIVO PERMANENTE	94.552.551,10	93.821.566,41
SALDO PATRIMONIAL	86.999.618,43	236.308.005,61

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	84.953.743,00	88.132.429,47
Execução dos Atos Potenciais Ativos	84.953.743,00	88.132.429,47
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	16.200,49	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	84.937.542,51	87.711.880,70
Direitos Contratuais a Executar	-	404.348,28
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-
TOTAL	84.953.743,00	88.132.429,47
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	37.866.576,17	43.861.677,57
Execução dos Atos Potenciais Passivos	37.866.576,17	43.861.677,57
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Cong	174.121,28	174.121,28
Obrigações Contratuais a Executar	37.692.454,89	43.687.556,29
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	37.866.576,17	43.861.677,57

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-154.170.349,62
Recursos Vinculados	-28.523.404,99
Educação	-8.927.223,74
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.177.500,41
Previdência Social (RPPS)	-19.190.839,33
Receitas Financeiras	-22.099,72
Operação de Crédito	-417.779,99
Alienação de Bens e Direitos	10.521,65
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	1.201.516,55
TOTAL	-182.693.754,61

4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 2019).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante. As contas do ativo devem ser dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

As notas do BP foram elaboradas em consonância com as orientações e os relatórios/consultas criadas e disponibilizadas no Tesouro Gerencial (TG)¹ pela CCONT/STN.

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes ao demonstrativo.

4.1 Imobilizado

No primeiro trimestre de 2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de R\$ 357 milhões relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado no Quadro 01.

Quadro 01 – Imobilizado – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	95.394.354,89	92.631.841,91	2,98
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-37.014.189,58	-34.934.982,94	5,95
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	58.380.165,31	57.696.858,97	1,18
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	300.387.010,41	298.911.350,00	0,49
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-957.471,69	-923.214,72	3,71
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	299.429.538,72	297.988.135,28	0,48
Total	357.809.704,03	355.684.994,25	0,60

Fonte: SIAFI, 2020.

¹ O novo Sistema da Secretaria do Tesouro Nacional, o Tesouro Gerencial (TG), é uma ferramenta para consulta de informações do SIAFI, construído em uma plataforma de business intelligence (a mesma utilizada no Sistema de Informações de Custos). Desde 2015, esse sistema substituiu o SIAFI Gerencial para consulta da execução orçamentária e financeira e o Sistema de Informações de Custos (SIC) para consulta de informações de custos do Governo Federal.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 37 milhões com variação positiva de 2,95% em relação a dez/2019.

Cabe destacar que as informações relativas à depreciação dos bens móveis estão sendo executadas em todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS. Os cálculos foram iniciados e para os respectivos registros foram utilizadas taxas de depreciação condizentes com a tabela de vida útil padrão da STN e CCONT e com os procedimentos indicados na macrofunção 020330. O utilizado é o Sistema Unificado de Administração Pública – SUAP.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.02.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS (realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG) totalizou 957 mil, com variação de 3,71% no período, lembrando que o cálculo referente à depreciação de Bens Imóveis de Uso Especial é realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG.

4.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS, em 31/03/2020 apresentaram um total líquido de R\$ 58 milhões, com um acréscimo de 1,18%, distribuídos conforme detalhado no quadro 02.

Quadro 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	39.812.080,00	38.754.584,37	2,73	68,19
Bens de Informática	19.389.291,07	18.284.966,78	6,04	33,21
Móveis e Utensílios	17.098.474,92	16.893.313,29	1,21	29,29
Veículos	9.486.651,13	9.453.697,60	0,35	16,25
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.706.114,72	7.347.306,96	4,88	13,20
Demais Bens Móveis	1.287.484,99	1.290.111,41	-0,20	2,21
Semoventes e Equipamentos de Montaria	545.601,65	539.205,09	1,19	0,93
Bens Móveis em Andamento	68.177,59	68.177,59	0,00	0,12
Armamentos	478,82	478,82	0,00	0,001
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-37.014.189,58	-34.934.982,94	5,95	-63,40
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido	58.380.165,31	57.696.858,97	1,18	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

O saldo que consta na conta 12.311.99.08 Bens Móveis a Classificar é referente a projetos de pesquisas dentro do prazo de vigência, a medida em que as prestações de contas são apresentadas, realizamos as devidas reclassificações.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 68,19% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme quadro 03.

Neste quadro, verificamos a alta representatividade das contas Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares e Aparelhos de Medição e Orientação em relação ao total de Bens Móveis do IFSULDEMINAS, 22,42%, se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação stricto sensu, nas mais diversas áreas (veterinária, informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos campi e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

Quadro 03 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

R\$ 1,00

	31/03/2020	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	8.927.134,16	22,42
Aparelhos de Medição e Orientação	7.252.068,20	18,22
Máquinas e Equipamentos Industriais	5.241.531,93	13,17
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.690.826,74	11,78
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.636.609,30	11,65
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	4.190.676,04	10,53
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.472.171,95	3,70
Aparelho e Equipamento para Esportes E Diversões	1.290.841,37	3,24
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	846.593,44	2,13
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	751.908,13	1,89
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	426.934,42	1,07
Máquinas e Equipamentos Gráficos	78.038,33	0,20
Equipamentos, Peças E Acessórios para Automóveis	5.078,00	0,01
Equipamentos de Montaria	1.667,99	0,004
Total	39.812.080,00	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

4.3 - Bens Imóveis

No IFSULDEMINAS, a gestão dos bens imóveis é registrada no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet). Esse sistema tem como objetivo manter o controle sobre os imóveis, as utilizações e os usuários, emitir relatórios gerenciais interligados com o Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), o que automatiza os lançamentos contábeis e facilita a elaboração do Balanço Patrimonial da União.

A atualização dos valores é feita exclusivamente pelo SPIUnet, que aciona, automaticamente e em tempo real, o lançamento dos valores no SIAFI.

Para avaliar um imóvel, é necessário ter em mãos informações oficiais sobre o valor do terreno e o valor das benfeitorias, em separado.

A atualização dos dados das informações do RIP toma por base o Laudo de Avaliação emitido pelos Engenheiros da Reitoria.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2020 totalizaram R\$ 299 milhões. Os bens imóveis utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial e se destinam ao seu funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

Quadro 04 - Bens Imóveis – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)	AV(%) 31/03/2020
Bens de Uso Especial	202.428.112,70	202.428.112,70	0,00	67,60
Bens de Uso Comum do Povo		-	-	-
Bens Dominicais		-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	97.469.467,88	96.225.247,30	1,29	32,55
Instalações	489.429,83	257.990,00	89,71	0,16
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-	-	-
Demais Bens Imóveis	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável		-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-957.471,69	-923.214,72	3,17	-0,32
TOTAL LÍQUIDO	299.429.538,72	297.988.135,28	0,48	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 67,60% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante

de R\$ 202 milhões, em 31/03/2020, a valores brutos.

O quadro 05 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 31/03/2020, por unidade gestora:

Quadro 05 - Bens Imóveis em Andamento por unidade gestora

R\$ 1,00

	31/03/2020	AV (%)
Unidade Gestora 1 - 158137 Reitoria	54.564.781,21	55,98
Unidade Gestora 2 - 158303 Campus Muzambinho	23.796.172,97	24,41
Unidade Gestora 3 - 158304 Campus Machado	16.556.385,55	16,99
Unidade Gestora 5 - 158305 Campus Inconfidentes	1.370.623,26	1,41
Unidade Gestora 4 - 154811 Campus Pouso Alegre	1.176.824,89	1,21
Unidade Gestora 6 - 154810 Campus Passos	4.680,00	0,005
Total	97.469.467,88	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

O alto valor da conta Bens Imóveis em Andamento na Unidade Gestora da Reitoria, se justifica pelo fato de que, na fase de expansão, a UG 158137 foi a responsável pela execução das obras de construção, reforma, recuperação e ampliação dos *campi* Passos, Poços de Caldas, Pouso Alegre, da sede própria da Reitoria e dos *campi* avançados em Três Corações e em Carmo de Minas.

Os saldos de obras em andamento serão baixados quando não houver pendências e tão logo sejam disponibilizados os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos.

Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário do IFSULDEMINAS são constituídos de Imóveis de Uso Educacionais, terrenos, glebas e edifícios.

Quadro 06 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Imóveis de Uso Educacional	76.456.789,52	76.456.789,52	0,00	37,77
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	51.500.664,61	51.500.664,61	0,00	25,44
Terrenos, Glebas	51.108.579,58	51.108.579,58	0,00	25,24
Edifícios	18.154.193,14	18.154.193,14	0,00	8,97
Imóveis Residenciais e Comerciais	3.708.072,87	3.708.072,87	0,00	1,83
Fazendas, Parques e Reservas	1.499.812,98	1.499.812,98	0,00	0,74
Total	202.428.112,70	202.428.112,70	0,00	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

O total dos bens de uso especial computa-se os imóveis registrados e os não registrados/cadastrados no SPIUnet.

4.4 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 podem ser classificados com vida útil definida e com vida útil indefinida. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados.

Os ativos intangíveis adquiridos pelo órgão 26412 – IFSULDEMINAS foram mensurados com base no valor de aquisição e encontram-se devidamente registrados no balanço patrimonial do órgão, bem como suas respectivas amortizações de acordo com a mensagem CCONT/STN Nº2016/0965451 de 14/06/2016.

Em relação aos ativos intangíveis gerados internamente o órgão realizou os registros na conta 1.2.4.1.1.02.00 SOFTWARES COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA.

Até o presente momento nenhum dos ativos intangíveis do Órgão 26412 submeteram-se a Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment* ficando prejudicada a informação sobre metodologia para redução de testes a valor recuperável.

Em 31/03/2020, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 2 milhões relacionado a intangível. No quadro 07, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

Quadro 07 – Intangível – Composição

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Software com Vida Útil Indefinida	2.224.230,46	2.203.494,50	0,94	99,52
Software com Vida Útil Definida	35.077,65	35.077,65	0,00	1,57
Amortização Acumulada	-24.383,15	-21.466,49	13,59	-1,09
Total	2.234.924,96	2.217.105,66	0,80	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa cerca de 99,52% do grupo.

Destacam-se, abaixo, os intangíveis com valores relevantes.

- a) **Solo Network Brasil Ltda – EPP** CNPJ 00.258.246/0001-68 Licença De Software: Adobe Tlp Edu Master, Coreldraw Graphics, Microsoft Visio Professional - Campus Passos. Proc. Origem: 05000832012, 2013NE800273 - R\$ 86.166,35.

- b) **TELTEC Solutions Ltda** CNPJ 04.892.991/0001-15 Software de monitoramento expansível e Licença Microsoft Windows Server 2012 Standard Edition – Campus Muzambinho. Modalidade Carona, Uasg 154048 – Universidade Federal Do Piauí, Pregão 105/2014, Sd 843/2016 Proc Origem: 05001052014 – R\$ 82.410,00.

- c) **Engenharia Comércio de Computadores Ltda** CNPJ 52.913.241/0001-25 Licença De Uso De Software Educacional Do Aplicativo Adobe Desing Premium E Coreldraw X5 Win Em Português – Campus Passos. Modalidade Carona: UASG - 153079 Pregão: 168/2011. Proc. Origem: 05001682011 2011NE800813 – Reitoria – R\$ 78.129,92.

- d) **Labsis Comércio de Equipamentos Ltda** CNPJ 04.150.357/0001-07 Licença Proteus Educacional Para 25 Usuários Com Os Módulos: Proteus Educacional Pcb Design Level 2, Vsm For Pic, Vsm F Atmel Avr, Vsm For Arduino Avr, Advanced Simulation Features, Usb Transation Analyser. Campus Poços de Caldas. 2018NE800108 Inexigibilidade Processo 23500000224201813. - R\$ 57.521,20.

- e) IFTOOLS - Sistema com diversos módulos integrados - ativo intangível gerado internamente desenvolvido pelo NIT (Núcleo de Tecnologia da Informação) do Campus Muzambinho, processo 23346.000663.2019-37 - R\$ R\$ 609.745,10.

Assim, esclarece-se que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro se

encontram contabilizados no Balanço do IFSULDEMINAS.

4.5 Obrigações Contratuais

Em 31/03/2020, O IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 37 milhões referente a parcelas de contratos em execução. A seguir, apresenta-se o quadro 08, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Quadro 08 – Obrigações Contratuais – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Serviços	36.745.636,16	42.717.143,74	-2,51	97,49
Fornecimento de Bens	916.841,55	940.435,37	-13,98	2,43
Seguros	29.977,18	29.977,18	0,00	0,08
Total	37.692.454,89	43.687.556,29	-13,72	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 97,49% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 31/03/2020.

A Coordenadoria Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade do IFSULDEMINAS, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, tem o controle dos saldos contratuais por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado são controlados por termo de contrato.

Em seguida, apresenta-se o quadro 09 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos e o saldo a executar na data base de 31/03/2020.

Quadro 09 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	31/03/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	14.064.184,92	37,31
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	10.520.866,71	27,91
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	4.957.745,84	13,15
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	3.688.960,34	9,79
Unidade Gestora 154810 - Campus Passos	1.952.327,41	5,18
Unidade Gestora 154811 - Campus Pouso Alegre	1.288.295,21	3,42
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	1.220.074,46	3,24

Total	37.692.454,89	100,00
--------------	----------------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

As unidades gestoras 1 e 2 são responsáveis por 65,23% do total contratado.

No quadro 10, apresentado a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos cinco contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 31/03/2020.

Quadro 10 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

R\$ 1,00

	31/03/2020	AV (%)
Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	4.953.415,17	13,14
Contratado B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	3.037.848,91	8,06
Contratado C – MADSON IND. E COM. DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO	2.095.988,67	5,56
Contratado D – FADEMA	2.000.715,73	5,31
Contratado E – LUME COMUNICACAO EIRELI	1.875.008,46	4,97
Demais	23.729.477,95	62,96
Total	37.692.454,89	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 37,04 % do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI:

Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho, contrato 20/2018, com vigência 03/09/2018 a 04/09/2020 (2º termo aditivo). Valor total de R\$ 5.433.364,98.

(b) Contratado B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA: Contratação de empresa para prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), visando atender às necessidades do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho. Pregão 37/2019, Contrato 11/2019, com vigência 04/10/2019 a 04/10/2020. Valor total de R\$ 3.484.148,84.

(c) Contrato C – MADSON IND. E COM. DE MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO:

Contratação de pessoa jurídica especializada em engenharia civil para reformar e transformar a antiga fábrica da Atalaia Calçados para complexo esportivo, social e pedagógico nas dependências do Campus Avançado de Três Corações. Contrato nº 25/2017, Atalaia, vigência

até 11/06/2020, valor global de R\$ 2.102.783,98. Contrato nº 16/2018, Atalaia (2ª fase), vigência até 11/06/2020, valor global de R\$ 1.990.888,41.

(d) Contrato D – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO: Contratação da fundação para apoio em diversos projetos educacionais. A Fundação tem vários contratos vigentes em várias unidades do IFSULDEMINAS.

(e) Contratado E - LUME COMUNICACAO EIRELI: Contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de publicidade e propaganda para o IFSULDEMINAS. Concorrência 01/2017, Contrato 21/2014, com vigência 16/10/2014 a 17/10/2020 (6º termo aditivo), valor contratado R\$ 5.500.000,00.

3.5 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo em aberto de R\$ 1 milhão relacionado com fornecedores e contas pagar.

A seguir, apresenta-se o quadro 11, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Quadro 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)
Circulante	2.643.822,60	1.318.340,52	100,54
Nacionais	2.643.822,60	1.318.340,52	100,54
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	2.643.822,60	1.318.340,52	100,54

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em 31/03/2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 2 milhões referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

A variação positiva de 100,54% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo apresentado em 31/12/2019, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO.

No quadro 12, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/03/2020.

Quadro 12 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	31/03/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	690.357,46	26,11
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	577.211,56	21,83
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	532.815,44	20,15
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	374.643,60	14,17
Unidade Gestora 154811 – Campus Pouso Alegre	236.456,86	8,94
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	142.426,52	5,39
Unidade Gestora 154810 – Campus Passos	89.911,16	3,40
Total	2.643.822,60	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Verifica-se que UG 158305 Campus Inconfidentes é responsável por 26,11% do montante total registrado em Fornecedores e Contas a Pagar / Credores Nacionais.

No quadro 13, apresentado a seguir, relaciona-se os 04 fornecedores mais significativos relativos ao primeiro trimestre de 2020, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$ 1,00

	31/03/2020	AV (%)
Fornecedor A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	238.773,78	9,03
Fornecedor B – MADSON IND. E COM. DE MAT. DE CONSTRUÇÃO	159.193,18	6,02
Fornecedor C – BL EDIFICACOES EIRELI	157.552,00	5,96
Fornecedor D – MILIONE ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA	155.979,27	5,90
Demais	1.932.324,37	73,09
Total	2.643.822,60	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 26,91% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

(a) Fornecedor A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI -

Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho, contrato 20/2018, com vigência 03/09/2018 a 04/09/2020.

(b) Fornecedor B - MADSON INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAIS DE

CONSTRUCAO: Contratação de pessoa jurídica especializada em engenharia civil para reformar e transformar a antiga fábrica da Atalaia Calçados para complexo esportivo, social e pedagógico nas dependências do Campus Avançado de Três Corações. Contratos nº 25/2017 e 16/2018, ambos com vigência até 11/06/2020.

(c) Fornecedor C – BL EDIFICACOES EIRELI:

Contratação de empresa para prestação de serviços Execução de serviços de instalações de combate a incêndio e pânico nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho. Pregão 01/2019, Contrato 15/2019, com vigência 30/12/2019 a 27/06/2020.

(d) Fornecedor D – MILIONE ENGENHARIA E CONSTRUCOES LTDA:

Contratação de empresa para prestação de serviços execução de serviços de instalações de combate a incêndio e pânico nas dependências da Reitoria do IFSULDEMINAS. Contrato 20/2019, vigência de 04/10/2019 a 04/05/2020.

4.6 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 70,89% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe o quadro 14.

Quadro 14 – Resultado do exercício

R\$1,00			
Resultados	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)
(-) Resultado do exercício	-895.714,17	2.253.637,68	-139,75

(+) Resultado de exercícios anteriores	270.156.971,90	272.211.533,54	-0,75
(-) Ajustes de exercícios anteriores	-190.488,44	-4.308.199,32	95,58
(=) Resultados Acumulados	269.070.769,29	270.156.971,90	-0,40

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Nota-se que, em 31/03/2020, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS apresentou uma redução de 0,40%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2019.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Valores em Unidades de Real.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	81.159.162,34	71.215.831,36
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	712.324,87	705.576,45
Venda de Mercadorias	325.499,17	242.494,31
Vendas de Produtos	218.425,98	210.302,23
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	168.399,72	252.779,91
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87,00	36,75
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	51,76	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	35,24	36,75
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	73.130.243,90	68.834.504,77
Transferências Intragovernamentais	72.132.912,33	68.497.788,18
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	997.331,57	336.716,59
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	7.240.822,46	1.615.212,85
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	3.477,50	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	369.555,67	393.006,93
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.867.789,29	1.222.205,92
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	75.684,11	60.500,54
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	75.684,11	60.500,54

Valores em Unidades de Real.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	82.054.876,51	171.810.955,83
Pessoal e Encargos	50.227.424,49	47.085.402,47
Remuneração a Pessoal	41.161.948,64	36.741.133,28
Encargos Patronais	6.938.553,32	7.254.116,00
Benefícios a Pessoal	2.080.541,18	2.876.755,37
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	46.381,35	213.397,82
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.622.630,79	8.000.957,51
Aposentadorias e Reformas	6.790.150,98	6.309.956,16
Pensões	2.053.385,86	1.688.654,06
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	779.093,95	2.347,29
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.997.614,49	11.399.862,67
Uso de Material de Consumo	2.302.981,80	2.029.547,95
Serviços	6.578.252,42	7.369.118,33
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.116.380,27	2.001.196,39
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.559,01	3.157,79
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.238,59	378,44
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	2.320,42	2.779,35
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	7.985.374,19	7.926.096,56
Transferências Intragovernamentais	7.171.198,43	7.674.711,15
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	33.701,00	58.864,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	780.474,76	192.521,41
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.028.462,09	96.045.409,32
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	2.011.148,81	96.008.389,24
Desincorporação de Ativos	17.313,28	37.020,08
Tributárias	9.517,55	10.799,02
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	896,15	2.098,52
Contribuições	8.621,40	8.700,50
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.180.293,90	1.339.270,49
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.173.460,39	1.336.735,75
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	6.833,51	2.534,74

Valores em Unidades de Real.

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-895.714,17	-100.595.124,47

5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2019).

5.1 Resultado Patrimonial

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Quadro 15 – Resultado Patrimonial do Período

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	81.159.162,34	71.215.831,36	13,96
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	82.054.876,51	171.810.955,83	-52,24
Resultado Patrimonial do Período (I - II)	-895.714,17	-100.595.124,47	-99,11

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi deficitário foi gerado principalmente pelo registro das obrigações relacionadas às transferências financeiras recebidas e em processo de comprovação, tendo em vista a mudança na forma de contabilização dessas transferências, que registra a apropriação de ativo na unidade gestora repassadora do recurso e de passivo na unidade gestora beneficiária da transferência pendente de comprovação.

Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs.

5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentre as VPAs com movimentação mais significativa, destaca-se os “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 73 milhões, que equivale a 90,11% do total de VPAs.

Quadro 16 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Variações Patrimoniais Aumentativas	81.159.162,34	71.215.831,36	13,96	100,00
Transferências e Delegações Recebidas	73.130.243,90	68.834.504,77	6,24	90,11
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	7.240.822,46	1.615.212,85	348,29	8,92
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	712.324,87	705.576,45	0,96	0,88
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	75.684,11	60.500,54	25,10	0,09
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87,00	36,75	136,73	0,0001

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Entre as variações patrimoniais aumentativas, figuram também a “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços”, que correspondem a maior parte das receitas próprias do IFSULDEMINAS, cujo montante em 31/03/2020 foi de R\$ 712 mil.

O Quadro 17 apresenta a variação aumentativa com movimentação mais significativa:

Quadro 17 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	7.240.822,46	1.615.212,85	348,29	100,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.867.789,29	1.222.205,92	461,92	94,85
Ganhos com Incorporação de Ativos	369.555,67	393.006,93	-5,97	5,10
Ganhos com Alienação	3.477,50	-	100,00	0,05
Reavaliação de Ativos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

A variação de 461,92% da conta “Ganhos com Desincorporação de Passivos” são valores lançados concomitantemente às baixas de obrigação, mediante a comprovação/prestação de contas de Transferências Financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED). Os valores que compõem a citada conta contábil

referem-se àqueles comprovados pelo IFSULDEMINAS perante os órgãos concedentes dos recursos.

5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em relação às VPDs, no período, verifica-se como variação mais significativa a Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, que demonstra uma variação -97,89% em 2020 na comparação com o mesmo período de 2019. O valor no período analisado é referente transferência de recursos financeiros para atender aos Termos de Execução Descentralizada (TED)

Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Variações Patrimoniais Diminutivas	82.054.876,51	171.810.955,83	-52,24	100,00
Pessoal e Encargos	50.227.424,49	47.085.402,47	6,67	61,21
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.997.614,49	11.399.862,67	-3,53	13,40
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.622.630,79	8.000.957,51	20,67	11,73
Transferências e Delegações Concedidas	7.985.374,19	7.926.096,56	0,75	9,73
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.028.462,09	96.045.409,32	-97,89	2,47
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.180.293,90	1.339.270,49	-11,87	1,44
Tributárias	9.517,55	10.799,02	-11,87	0,01
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.559,01	3.157,79	12,71	0,004
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-

Fonte: Siafi, 2020, 2019.

As Transferências e Delegações Concedidas decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, apresentaram uma leve alta 0,75% em relação ao período anterior. Assim, os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 7 milhões até 31/03/2020.

Em relação ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades do IFSULDEMINAS apresentaram uma queda de 3,53% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

O grupo com maior participação nas VPDs é a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 50 milhões, com aumento de 6,67 % em 2020 com relação a 2019. Esse grupo refere-se aos repasses decorrentes de remuneração de pessoal. Dentre os fatores que motivaram esse aumento, destaca-se a inclusão de professores contratados; pensões por conta de falecimento de servidores; progressões; concessão de Reconhecimento de Saberes e Competência (RSC) aos professores; alteração de incentivo à qualificação dos técnicos; alteração de retribuição de titulação.

Quadro 19 – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
Pessoal e Encargos	50.227.424,49	47.085.402,47	6,67	100,00
Remuneração a Pessoal	41.161.948,64	36.741.133,28	12,03	81,95
Encargos Patronais	6.938.553,32	7.254.116,00	-4,35	13,81
Benefícios a Pessoal	2.080.541,18	2.876.755,37	-27,68	4,14
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	46.381,35	213.397,82	-78,27	0,09

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

5.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou equilíbrio no período de 2019 para 2020 contando com um pequeno acréscimo de 5,76%, referente aos lançamentos realizados.

Quadro 20 – Depreciação, Amortização e Exaustão

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/03/2020	31/03/2020	AH (%)
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.116.380,27	2.001.196,39	5,76

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Valores em Unidades de Real.

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.724.856,00	3.724.856,00	753.097,78	-2.971.758,22
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contr. de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Ent. Priv. de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	207.722,00	207.722,00	29.064,70	-178.657,30
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	207.722,00	207.722,00	29.026,46	-178.695,54
Valores Mobiliários	-	-	38,24	38,24
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	879.663,00	879.663,00	325.499,17	-554.163,83
Receita Industrial	1.084.457,00	1.084.457,00	218.425,98	-866.031,02
Receitas de Serviços	1.546.318,00	1.546.318,00	137.104,60	-1.409.213,40
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.546.318,00	1.546.318,00	137.104,60	-1.409.213,40
Serviços e Ativ. Ref. à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	6.696,00	6.696,00	43.003,33	36.307,33
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	698,98	698,98
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.696,00	6.696,00	42.304,35	35.608,35
Bens, Direitos e Valores Incorp. ao Pat. Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	33.175.864,00	33.175.864,00	3.477,50	-33.172.386,50
Operações de Crédito	32.870.756,00	32.870.756,00	-	-32.870.756,00
Operações de Crédito - Mercado Interno	32.870.756,00	32.870.756,00	-	-32.870.756,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	305.108,00	305.108,00	3.477,50	-301.630,50
Alienação de Bens Móveis	305.108,00	305.108,00	3.477,50	-301.630,50
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 Disp. do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
RECEITAS ARREC. EM EX. ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	36.900.720,00	36.900.720,00	756.575,28	-36.144.144,72

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

RECEITA (CONTINUAÇÃO DA PÁGINA ANTERIOR)				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	36.900.720,00	36.900.720,00	756.575,28	-36.144.144,72
DEFICIT	-	-	215.876.101,52	215.876.101,52
TOTAL RECEITAS	36.900.720,00	36.900.720,00	216.632.676,80	179.731.956,80
DETAL. AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créd. Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créd. Adic. Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

Valores em Unidades de Real.

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	277.885.989,00	277.885.989,00	216.623.180,68	55.011.407,39	42.215.958,06	61.262.808,32
Pessoal e Encargos Sociais	215.260.837,00	215.260.837,00	206.094.685,00	51.104.344,81	39.594.261,65	9.166.152,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	62.625.152,00	62.625.152,00	10.528.495,68	3.907.062,58	2.621.696,41	52.096.656,32
DESPESAS DE CAPITAL	5.897.820,00	5.897.820,00	9.496,12	3.737,25	-	5.888.323,88
Investimentos	5.897.820,00	5.897.820,00	9.496,12	3.737,25	-	5.888.323,88
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RES. DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	283.783.809,00	283.783.809,00	216.632.676,80	55.015.144,64	42.215.958,06	67.151.132,20
AMORT. DA DÍV. / REFINANC.	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTT C/ REFINANC.	283.783.809,00	283.783.809,00	216.632.676,80	55.015.144,64	42.215.958,06	67.151.132,20
TOTAL DESPESAS	283.783.809,00	283.783.809,00	216.632.676,80	55.015.144,64	42.215.958,06	67.151.132,20

Valores em Unidades de Real.

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	307.310,61	18.716.214,48	9.157.611,46	6.983.392,38	163.139,68	11.876.993,03
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	307.310,61	18.716.214,48	9.157.611,46	6.983.392,38	163.139,68	11.876.993,03
DESPESAS DE CAPITAL	2.195.277,71	12.657.200,35	4.101.633,31	3.260.621,91	-	11.591.856,15
Investimentos	2.195.277,71	12.657.200,35	4.101.633,31	3.260.621,91	-	11.591.856,15
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2.502.588,32	31.373.414,83	13.259.244,77	10.244.014,29	163.139,68	23.468.849,18

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	35.094,77	20.040.654,25	19.941.550,41	-	134.198,61
Pessoal e Encargos Sociais	-	17.925.281,23	17.925.281,23	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	35.094,77	2.115.373,02	2.016.269,18	-	134.198,61
DESPESAS DE CAPITAL	-	301.084,44	301.084,44	-	-
Investimentos	-	301.084,44	301.084,44	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	35.094,77	20.341.738,69	20.242.634,85	-	134.198,61

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2019).

6.1 Receitas

Analisando-se a realização por categoria econômica, as Receitas Correntes Realizadas representaram 20,22%, em relação à Previsão, o que corresponde 99,54% do total realizado. As Receitas de Capital apresentaram um percentual de realização de 0,01% em relação ao previsto, elas correspondem a apenas 0,46% do total da realização.

Quadro 21 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria econômica	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização / Previsão (%)	AV Realização (%)
Receitas Correntes	3.724.856,00	753.097,78	20,22	99,54
Receitas de Capital	33.175.864,00	3.477,50	0,01	0,46
Total das Receitas	36.900.720,00	756.575,28	2,05	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

A seguir, demonstram-se no quadro 22 os devidos valores de previsão atualizada e realização, referentes às Receitas Correntes, bem como os percentuais de realização e sua representatividade na data base 31/03/2020.

Quadro 22 – Receitas Corrente Previstas X Receitas Correntes Realizadas

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realização / Previsão (%)	AV Realização (%)
Receita Agropecuária	879.663,00	325.499,17	37,00	43,22
Receitas de Serviços	1.546.318,00	137.104,60	20,14	29,00
Receita Industrial	1.084.457,00	218.425,98	8,87	18,21
Outras Receitas Correntes	6.696,00	43.003,33	642,22	5,71
Receita Patrimonial	207.722,00	29.064,70	13,99	3,86
Total	3.724.856,00	753.097,78	20,22	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

Entre as Receitas Correntes realizadas pelo IFSULDEMINAS, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Agropecuárias, que representaram cerca de 43,22% do total realizado. Tais receitas referem-se aos valores recebidos a título de venda de café, ovos, mel, leite de cabra, esterco, ovinos e caprinos vivos, entre outros.

A variação positiva de 642,22% (AH) de Outras Receitas Correntes refere-se ao subgrupo de Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores, que registra valor de receitas decorrentes de recuperação de despesas efetuadas em exercícios anteriores e canceladas no exercício corrente, provenientes do recebimento de disponibilidades referentes a devoluções de recursos pagos a maior.

Podemos destacar também as Receitas de Serviços, que se referem aos serviços administrativos, tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, serviços da secretaria, arrendamento de espaço físico para restaurantes, cantinas, reprografia, papelaria e demais serviços, representando 29,00% da previsão atualizada no período.

A Receita Industrial, que é composta pelos produtos transformados na agroindústria, os derivados de leite e animal, como queijo, iogurte, doces, carnes defumadas, etc., representa 18,21% da previsão atualizada no primeiro trimestre de 2020.

6.2 Despesas

As despesas correntes tiveram uma execução maior que as despesas de capital, em termos percentuais, conforme demonstrado no quadro seguinte.

Quadro 23 – Despesas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria econômica	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Realização / Previsão (%)	AV Realização (%)
Despesas Correntes	277.885.989,00	216.623.180,68	77,95	99,99
Despesas de Capital	5.897.820,00	9.496,12	0,16	0,01
Total das Despesas	283.783.809,00	216.632.676,80	76,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

Até o encerramento do primeiro trimestre de 2020, foi executado o montante de despesas da ordem de R\$ 216 milhões, sendo 72,62% correspondentes às despesas de pessoal e encargos sociais.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 3,71% das despesas executadas no período, equivalente a R\$ 10 milhões, ele refere-se às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos.

As despesas com investimentos no período corresponderam a apenas 0,003%, R\$ 9 mil.

Quadro 24 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

R\$ 1,00

GRUPO DESPESA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Empenhadas / Dotação Atualizada (%)	AV Despesas Empenhadas / Dotação Total (%)
Pessoal e Encargos Sociais	215.260.837,00	206.094.685,00	95,74	72,62
Outras Despesas Correntes	62.625.152,00	10.528.495,68	16,81	3,71
Subtotal Despesas Correntes	277.885.989,00	216.623.180,68	77,95	76,33
Investimentos	5.897.820,00	9.496,12	0,16	0,003
Subtotal Despesa de Capital	5.897.820,00	9.496,12	0,16	0,003
TOTAL	283.783.809,00	216.632.676,80	76,34	76,34

Fonte: SIAFI, 2020.

6.3 Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária

No primeiro trimestre de 2020, houve movimentação orçamentária, tanto na execução dos recursos consignados no orçamento do próprio IFSULDEMINAS, quanto na execução de recursos provenientes do orçamento de órgãos pertencentes à estrutura do Ministério da Educação (MEC).

A dotação atualizada do IFSULDEMINAS, que corresponde ao limite de crédito consignado na lei de orçamento ou em crédito adicional para atender determinada despesa foi da ordem de R\$ 283 milhões.

A execução orçamentária ocorreu de forma descentralizada, exceto quanto aos *campi* Avançados Carmo de Minas e Três Corações que ainda não possuem autonomia administrativa, ficando a execução sob a responsabilidade da Reitoria.

6.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A Pró-Reitoria de Administração em conjunto com a Coordenadoria de Orçamento, Finanças e Contabilidade realizam análises e regularizações/cancelamentos de saldos alongados nas contas de Restos a Pagar.

A análise e a regularização de saldo nas contas de Restos a Pagar são práticas realizadas em todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS. A manutenção de empenhos inscritos na conta de RPNP deve estar respaldada pela legislação vigente e desde que a execução da despesa tenha sido iniciada; caso contrário, os empenhos devem ser cancelados.

Foram realizados cancelamentos dos Restos a Pagar Não Processados dos empenhos emitidos até 2017, conforme Decreto 9.896, de 27 de junho de 2019, e Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986.

6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado

No IFSULDEMINAS, pertencem ao orçamento do próprio órgão 62,94% total de Restos a Pagar, enquanto 37,06% provém do orçamento de outros órgãos conforme demonstrado no quadro 25.

Quadro 25 – Restos a Pagar Não Processados - Origem do Orçamento Executado

R\$ 1,00

Órgão Superior	Total Inscrito	AV (%)
INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	21.322.453,05	62,94
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	11.006.122,91	32,49
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	1.492.104,87	4,40
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	33.855,53	0,10
MINISTÉRIO DA AGRIC.PECUARIA E ABASTECIMENTO	21.466,79	0,06
TOTAL	33.876.003,15	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados inscritos mais reinscritos.

Dos valores inscritos, demonstrados no quadro 26, observa-se que 30,00% foram pagos, 0,004% cancelados, e 69,27% pendentes de execução. Os cancelamentos referem-se a diversos motivos como saldos remanescentes de empenhos estimativos e encerramentos de contratos.

Quadro 26 – Restos a Pagar Não Processados - Origem do Orçamento Executado

R\$ 1,00

Órgão Superior	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%) Saldo
IFSULDEMINAS	21.322.453,05	11.027.425,70	8.558.748,24	16.718,95	12.746.985,86	54,31
DEMAIS	12.553.550,10	2.231.819,07	1.685.266,05	146.420,73	10.721.863,32	45,69
TOTAL	33.876.003,15	13.259.244,77	10.244.014,29	163.139,68	23.468.849,18	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Boa parte dos saldos pendentes de execução do grupo de investimentos refere-se a obras em andamento.

No que se refere ao cancelamento de valores inscritos em exercícios anteriores, cumpre-nos destacar como principal motivo a inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas.

6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa

O Quadro 27 apresenta a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS por Grupo de Despesa. Constata-se que 50,61% do saldo inscrito se refere ao Grupo Outras Despesas Correntes e 49,39% referem-se ao Grupo Investimento.

Quadro 27 – Restos a Pagar Não Processados - Grupo de Despesa

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%) Saldo
Outras Despesas Correntes	19.023.525,09	9.157.611,46	6.983.392,38	163.139,68	11.876.993,03	50,61
Investimentos	14.852.478,06	4.101.633,31	3.260.621,91	-	11.591.856,15	49,39
TOTAL	33.876.003,15	13.259.244,77	10.244.014,29	163.139,68	23.468.849,18	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A Reitoria do IFSULDEMINAS com o intuito de aperfeiçoar a gestão das obrigações inscritas em Restos a Pagar, qual seja, reduzir o montante dessa dívida, tem envidado esforços perante suas unidades gestoras e os setores requisitantes (Pró-Reitorias, Diretorias) vinculados quanto à análise da vigência/manutenção de saldo nas contas de Restos a Pagar, de forma a evitar a reinscrição sucessiva e desnecessária de empenhos, sem que a execução da despesa (obra/serviços/aquisições) tenha sido iniciada.

No quadro 28 são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa.

Quadro 28 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2015

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Mar/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017	Dez/2016	Dez/2015
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	3.532,65	-	-
Outras Despesas Correntes	163.139,68	1.816.707,16	1.106.160,37	1.692.165,20	882.616,49	315.521,14
Investimentos	-	606.575,96	111.077,38	1.161.837,05	612.627,50	2.104.334,13
TOTAL	163.139,68	2.423.283,12	1.217.237,75	2.857.534,90	1.495.243,99	2.419.855,27

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

5.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS

No IFSULDEMINAS, a Reitoria foi a responsável pelo maior volume de inscrições em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), detendo cerca de 39,01% do total de inscrições, uma vez que estão concentradas nesta unidade gestora as contratações mais relevantes do Órgão em termos de valor pela execução orçamentária dos *campi* Avançados Carmo de Minas e Três Corações e das demais unidades quando necessário.

O quadro 29 detalha a execução por Unidade Gestora.

Quadro 29 – Restos a Pagar Não Processados - Por Unidade Gestora

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Inscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo
158137 – Reitoria	13.216.328,97	158.983,23	9.623.341,15	3.434.004,59	2.927.432,84	10.129.912,90
158303 - Campus Muzambinho	5.920.177,69	1.754,82	2.742.584,12	3.175.838,75	2.502.256,66	3.416.166,21
158305 - Campus Inconfidentes	5.273.154,42	880,00	3.027.743,11	2.244.531,31	1.490.192,89	3.782.081,53
158304 - Campus Machado	4.925.309,06	1.133,95	2.803.967,33	2.120.207,78	1.670.070,65	3.254.104,46
154811 - Campus Pouso Alegre	1.881.627,43	27,10	1.081.455,83	800.144,50	499.985,01	1.381.615,32
154809 - Campus Poços De Caldas	1.355.230,60	360,58	705.857,94	649.012,08	466.771,87	888.098,15
154810 - Campus Passos	1.304.174,98	-	468.669,22	835.505,76	687.304,37	616.870,61
TOTAL	33.876.003,15	163.139,68	20.453.618,70	13.259.244,77	10.244.014,29	23.468.849,18

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Apesar de deter posição destacada em relação às demais unidades gestoras, o elevado saldo de despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados na Reitoria se justifica pela execução orçamentária dos *campi* Avançados Carmo de Minas e Três Corações e o gerenciamento do funcionamento de 6 (seis) *campi* e Polos de Rede para apoio a cursos presenciais ou a distância.

No quadro 30 verifica-se um aumento de 23,53% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no primeiro trimestre de 2020 em relação ao mesmo período de 2019.

Quadro 30 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Por Unidade Gestora

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Mar/2020	Mar/2019	
154810 - Campus Passos	468.669,22	149.400,21	213,70
158303 - Campus Muzambinho	2.742.584,12	1.647.058,28	66,51
158305 - Campus Inconfidentes	3.027.743,11	1.947.228,96	55,49
158304 - Campus Machado	2.803.967,33	1.947.325,99	43,99
154811 - Campus Pouso Alegre	1.081.455,83	760.658,98	42,17
158137 – Reitoria	9.623.341,15	9.349.292,07	2,93
154809 - Campus Poços De Caldas	705.857,94	757.039,25	-6,76
Total	20.453.618,70	16.558.003,74	23,53

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020, 2019.

A variação positiva de 213,70% da UG 154810/26412 Campus Passos é referente vários contratos de 2019 que ainda estão em execução.

6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS

Os saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar - estão relacionados no quadro 31 e explicitados a seguir:

Quadro 31 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Mar/2020
158303 - Campus Muzambinho	70.425,82
158137 - Reitoria	35.674,11
158305 - Campus Inconfidentes	28.098,68
IFSULDEMINAS	134.198,61

Fonte: Siafi, 2020.

Campus Muzambinho:

- CSC - Construtora Siqueira Cardoso Eireli - 2019NE800777 - R\$ 70.425,82: reconhecimento de dívida de exercício anterior conforme processo 23346.000023.2019-27.

Reitoria:

- Vigtom Servicos Tecnicos Eireli - 2016NE800251 - R\$ 1.588,77 e 2017NE800141 - R\$ 5.407,32: verbas rescisórias, foi efetuado diretamente aos funcionários da empresa e as retenções legais recolhidas nos valores discriminados no Memorando/002/2017/CGCC/PROAD/REITORIA e conforme Parecer do Procurador-Chefe do IFSULDEMINAS.
- Defesa Service Serviços Gerais Eireli - 2018NE800162 - R\$ 4.997,49: contrato de prestação de serviços de apoio administrativo.
- Inst. Fed. de Educ., Cienc. e Tec. do Sul de MG - Reitoria:

- 2019NE000077 - R\$ 195,00: auxílio para participação em eventos acadêmicos, científicos e tecnológicos - EVACT, nos termos do edital 169/2018, Ofício 36/2019 - CAE/PROEN/RET/IFSULDEMINAS.
- 2019NE000257 - R\$ 100,00: auxílio para participação em eventos artísticos, culturais, esportivos e de extensão - EVACEE, nos termos do edital 10/2019, Ofício 10/2019 - DEX/PROEX/RET/IFSULDEMINAS.
- Rio Minas Conservação e Limpeza Ltda - 2019NE800010 - R\$ 1.843,46: prestação de serviços continuados de limpeza e conservação nas dependências do prédio da Reitoria do IFSULDEMINAS.
- Colabore Administração & Serviços Ltda:
 - 2019NE800011 - R\$ 2.591,93: prestação de serviços continuados de vigia para a Reitoria do IFSULDEMINAS, contrato 13/2015.
 - 2019NE800012 - R\$ 2.145,16: prestação de serviços continuados de vigia para o Campus Avançado de Três Corações do IFSULDEMINAS, contrato 02/2016.
 - 2019NE800129 - R\$ 527,68: prestação de serviços continuados de oficial de manutenção predial para o Campus Avançado de Três Corações do IFSULDEMINAS, contrato 10/2017.
- Máxima Serviços e Obras Eireli: 2019NE800020 - R\$ 6.067,25 e R\$ 2.566,55: prestação de serviços continuados de vigia e zelador para o Campus Avançado de Carmo de Minas do IFSULDEMINAS, contrato 10/2018.
- Soluções Looping LTDA: 2019NE800124 - R\$ 1.947,43: prestação de serviços continuados de conservação e limpeza para o Campus Avançado de Três Corações do IFSULDEMINAS, contrato 01/2018.
- Resolve Administração e Serviços LTDA: 2019NE800142 - R\$ 1.676,93: prestação de serviços continuados de conservação e limpeza para o Campus Avançado de Carmo de

Minas do IFSULDEMINAS, contrato 17/2016.

- Atrativa Service LTDA
 - 2019NE800170 - R\$ 3.114,99: prestação de serviços continuados de motoristas para a Reitoria do IFSULDEMINAS, contrato 42/2018.
 - 2019NE800171 - R\$ 904,15: prestação de serviços continuados de motoristas para o Campus Pouso Alegre do IFSULDEMINAS, contrato 42/2018.

Campus Inconfidentes

- Federal Vida e Previdencia S/A em Liquidacao Extrajudicial - 2013NE800659 - R\$ 5.665,20 e 2014NE800344 - R\$ 1.322,78: os empenhos não foram pagos, tendo em vista, que as contas cadastradas não estão ativas e não foi possível contatar com a empresa, até a presente data.
- Aperphil Vigilancia Eireli - 2017NE800021 - R\$ 7.061,32 e 2018NE800033 - R\$ 13.960,88: depósito judicial de verbas trabalhistas dos empregados dessa empresa de terceirização.
- Inst. Fed. de Educ., Cienc. e Tec. do Sul de MG - Campus Inconfidentes - 2018NE000003 - R\$ 88,50: diária de colaborador eventual, que teve sua ordem bancária cancelada por problemas em conta bancária no final do ano passado. Provavelmente será cancelada essa despesa.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO

Valores em Unidades de Real.

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	756.575,28	744.187,18
Ordinárias	-	-
Vinculadas	758.895,70	749.266,61
Educação	40.151,77	38.824,99
Previdência Social (RPPS)	-	-
Alienação de Bens e Direitos	3.477,50	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	715.266,43	710.441,62
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-2.320,42	-5.079,43
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	72.132.912,33	68.497.788,18
Resultantes da Execução Orçamentária	54.724.949,76	54.353.719,30
Repasso Recebido	54.580.212,47	53.141.570,40
Sub-repasso Recebido	144.737,29	1.212.148,90
Independentes da Execução Orçamentária	17.407.962,57	14.144.068,88
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	16.732.352,23	13.559.026,57
Movimentação de Saldos Patrimoniais	675.610,34	585.042,31
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	174.510.139,88	170.645.373,42
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	12.799.186,58	13.829.797,93
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	161.617.532,16	156.490.499,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	60.740,36	305.928,56
Outros Recebimentos Extraorçamentários	32.680,78	19.147,21
Arrecadação de Outra Unidade	32.680,78	19.147,21
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	22.283.120,45	26.339.524,42
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.283.120,45	26.339.524,42
TOTAL INGRESSOS	269.682.747,94	266.226.873,20

Valores em Unidades de Real.

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	216.632.676,80	211.837.731,63
Ordinárias	186.561.075,16	182.179.777,78
Vinculadas	30.071.601,64	29.657.953,85
Educação	4.500,00	7.774,40
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.940.264,00	-
Previdência Social (RPPS)	27.876.395,00	29.487.140,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	250.442,64	163.039,45
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	7.171.198,43	7.674.711,15
Resultantes da Execução Orçamentária	144.737,29	1.212.148,90
Sub-repasse Concedido	144.737,29	1.212.148,90
Independentes da Execução Orçamentária	7.026.461,14	6.462.562,25
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	6.941.396,00	5.379.002,03
Demais Transferências Concedidas	-	1.025.438,02
Movimentação de Saldos Patrimoniais	85.065,14	58.122,20
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	30.552.543,84	29.427.219,05
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	20.242.634,85	20.803.358,43
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.244.014,29	8.307.520,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	60.423,41	305.735,92
Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.471,29	10.603,97
Demais Pagamentos	5.471,29	10.603,97
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	15.326.328,87	17.287.211,37
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.326.328,87	17.287.211,37
TOTAL DISPÊNDIOS	269.682.747,94	266.226.873,20

7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

De acordo com o Artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Os Restos a Pagar do Exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 31/03/2020.

7.1 Ingressos financeiros

As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional. Incluem prestação de serviços, inscrições em cursos e concursos, cessão de espaço físico, comercialização de hortifrutigranjeiros, doces, queijos etc.

Quadro 32 – Composição dos Ingressos no primeiro trimestre de 2020

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV 31/03/2020 (%)
Recebimentos Extraorçamentários	174.510.139,88	170.645.373,42	2,26	64,71
Transferências Financeiras Recebidas	72.132.912,33	68.497.788,18	5,31	26,75
Saldo do Exercício Anterior	22.283.120,45	26.339.524,42	-15,40	8,26
Receitas Orçamentárias	756.575,28	744.187,18	1,66	0,28
TOTAL	269.682.747,94	266.226.873,20	1,30	100,00

Fonte: Siafi, 2020.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o de Recebimentos Extraorçamentários, que representou 64,71% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 174 milhões. Esse grupo compreende os ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, tiveram um aumento de 2,26% na comparação

com o mesmo período do exercício anterior.

É possível verificar no quadro de ingressos um aumento de 1,30% na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior.

O grupo Transferências Financeiras Recebidas, que representou 26,75% de todas as entradas financeiras, refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

7.2 Dispêndios

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias.

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam 80,33% do total do período e uma evolução de 2,26%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 216 milhões. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida na Lei Orçamentária Anual, de acordo com sua origem.

Quadro 33 – Composição dos Dispêndios no primeiro trimestre de 2020

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV 31/03/2020 (%)
Despesas Orçamentárias	216.632.676,80	211.837.731,63	2,26	80,33
Pagamentos Extraorçamentários	30.552.543,84	29.427.219,05	3,82	11,33
Transferências Financeiras Concedidas	7.171.198,43	7.674.711,15	-6,56	2,66
Saldo para o Exercício Seguinte	15.326.328,87	17.287.211,37	-11,34	5,68
TOTAL	269.682.747,94	266.226.873,20	1,30	100,00

Fonte: Siafi, 2020.

7.4 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

O saldo de crédito empenhado a liquidar do exercício em atendimento ao Art. 103 (Lei

nº 4.320/1964), que dispõe que “os restos a pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas”, nos termos do (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

No período, os recebimentos extraorçamentários representaram 64,71% do total dos ingressos financeiros, com aumento de 2,26% em relação ao mesmo período de 2019.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram um aumento de 3,82%, representando 11,33% dos dispêndios do período. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2020. Compreendem, principalmente, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,79%, correspondendo a R\$ 30 milhões.

Quadro 34 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Mar/2020	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Mar/2020	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	161.617.532,16	92,61	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	20.242.634,85	66,26
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	12.799.186,58	7,33	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.244.014,29	33,53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	60.740,36	0,03	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	60.423,41	0,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	32.680,78	0,02	Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.471,29	0,02
TOTAL	174.510.139,88	100,00	TOTAL	30.552.543,84	100,00

Fonte: Siafi, 2020.

7.5 Resultado Financeiro

O resultado financeiro no primeiro trimestre de 2020 foi deficitário num total de R\$ 6 milhões. Há duas metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos

dispêndios.

Quadro 35 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Mar/2020	Mar/2019
Receitas Orçamentárias	756.575,28	744.187,18
Transferências financeiras Recebidas	72.132.912,33	68.497.788,18
Recebimentos Extraorçamentários	174.510.139,88	170.645.373,42
(+) TOTAL INGRESSOS	247.399.627,49	239.887.348,78
(-) DISPÊNDIOS	Mar/2020	Mar/2019
Despesas Orçamentárias	216.632.676,80	211.837.731,63
Transferências financeiras concedidas	7.171.198,43	7.674.711,15
Pagamentos Extraorçamentários	30.552.543,84	29.427.219,05
(-) TOTAL DISPÊNDIOS	254.356.419,07	248.939.661,83
= RESULTADO FINANCEIRO	-6.956.791,58	-9.052.313,05

Fonte: Siafi, 2020.

Quadro 36 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	Mar/2020	Mar/2019
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	15.326.328,87	17.287.211,37
INGRESSOS	Mar/2020	Mar/2019
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.283.120,45	26.339.524,42
= Resultado Financeiro	-6.956.791,58	-9.052.313,05

Fonte: Siafi, 2020.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS
FLUXOS DE CAIXA**

Valores em Unidades de Real

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-3.398.562,73	-5.741.777,78

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
INGRESSOS	72.979.431,25	69.567.051,13
Receitas Derivadas e Originárias	753.097,78	744.187,18
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	29.026,46	33.607,91
Receita Agropecuária	325.499,17	242.494,31
Receita Industrial	218.425,98	210.302,23
Receita de Serviços	137.104,60	216.428,69
Remuneração das Disponibilidades	38,24	36,75
Outras Receitas Derivadas e Originárias	43.003,33	41.317,29
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	72.226.333,47	68.822.863,95
Ingressos Extraorçamentários	60.740,36	305.928,56
Transferências Financeiras Recebidas	72.132.912,33	68.497.788,18
Arrecadação de Outra Unidade	32.680,78	19.147,21

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
DESEMBOLSOS	-76.377.993,98	-75.308.828,91
Pessoal e Demais Despesas	-62.097.968,11	-60.175.993,46
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-8.721.199,28	-7.462.941,62
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-53.373.190,70	-52.405.772,34
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-307.279,50
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-3.578,13	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
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	-7.042.932,74	-7.141.784,41
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-7.009.231,74	-7.082.920,41
Outras Transferências Concedidas	-33.701,00	-58.864,00
Outros Desembolsos Operacionais	-7.237.093,13	-7.991.051,04
Dispêndios Extraorçamentários	-60.423,41	-305.735,92
Transferências Financeiras Concedidas	-7.171.198,43	-7.674.711,15
Demais Pagamentos	-5.471,29	-10.603,97

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.558.228,85	-3.310.535,27
INGRESSOS	3.477,50	-
Alienação de Bens	3.477,50	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-3.561.706,35	-3.310.535,27
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.538.758,49	-3.310.535,27
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-22.947,86	-

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-

Valores em Unidades de Real.

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-6.956.791,58	-9.052.313,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	22.283.120,45	26.339.524,42
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	15.326.328,87	17.287.211,37

8. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

Segundo o MCASP (2019), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC é correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

Verifica-se que os dispêndios superaram os ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o período na ordem de R\$ 6 milhões. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Quadro 37– Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

Resultado Financeiro BF x DFC	Mar/2020	Mar/2019	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	15.326.328,87	17.287.211,37	-15,40
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	22.283.120,45	26.339.524,42	-11,34
(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-6.956.791,58	-9.052.313,05	-23,15

Fonte: Siafi, 2020.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados, sendo úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão.

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial.

8.1 Atividades Operacionais

8.1.1 Ingressos

Os ingressos no período tiveram um aumento de 4,91%, em relação ao mesmo período de 2019, totalizando 72 milhões.

As Receitas Agropecuárias aumentaram 34,23%, com arrecadação da ordem de R\$ 325 mil. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços de 36,65%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Patrimoniais, redução de 13,63%.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 72 milhões, correspondendo a 98,84% do total de ingressos, ressaltando às Resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse, elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

Quadro 38 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
INGRESSOS	72.979.431,25	69.567.051,13	4,91	100,00
Outros Ingressos Operacionais	72.226.333,47	68.822.863,95	4,95	98,97
Transferências Financeiras Recebidas	72.132.912,33	68.497.788,18	5,31	98,84
Ingressos Extraorçamentários	60.740,36	305.928,56	-80,15	0,08
Arrecadação de Outra Unidade	32.680,78	19.147,21	70,68	0,04
Receitas Derivadas e Originárias	753.097,78	744.187,18	1,20	1,03
Receita Agropecuária	325.499,17	242.494,31	34,23	0,45
Receita Industrial	218.425,98	210.302,23	3,86	0,30
Receita de Serviços	137.104,60	216.428,69	-36,65	0,19
Outras Receitas Derivadas e Originárias	43.003,33	41.317,29	4,08	0,06
Receita Patrimonial	29.026,46	33.607,91	-13,63	0,04
Remuneração das Disponibilidades	38,24	36,75	4,05	0,0001

Fonte: SIAFI 2020.

8.1.2 Desembolsos

Os desembolsos das atividades operacionais são apresentados na DFC por função de governo 12, e não por elemento de despesa (categoria de gasto) conforme classificação

orçamentária instituída pelo Ministério do Planejamento.

No primeiro trimestre de 2020, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 76 milhões, apresentando um aumento de 1,42% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 62 milhões, representando 81,30% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Transferência Financeira Concedida, com R\$ 7 milhões, representando 9,39%.

Quadro 39 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
DESEMBOLSOS	-76.377.993,98	-75.308.828,91	1,42	100,00
Pessoal e Demais Despesas	-62.097.968,11	-60.175.993,46	3,19	81,30
Educação	-53.373.190,70	-52.405.772,34	1,85	69,88
Previdência Social	-8.721.199,28	-7.462.941,62	16,86	11,42
Direitos da Cidadania	-	-307.279,50	-100,00	-
Agricultura	-3.578,13	-	100,00	0,005
Outros Desembolsos Operacionais	-7.237.093,13	-7.991.051,04	-9,44	9,48
Transferências Financeiras Concedidas	-7.171.198,43	-7.674.711,15	-6,56	9,39
Dispêndios Extraorçamentários	-60.423,41	-305.735,92	-80,24	0,08
Demais Pagamentos	-5.471,29	-10.603,97	-48,40	0,01
Transferências Concedidas	-7.042.932,74	-7.141.784,41	-1,38	9,22
Intragovernamentais	-7.009.231,74	-7.082.920,41	-1,04	9,18
Outras Transferências Concedidas	-33.701,00	-58.864,00	-42,75	0,04

Fonte: SIAFI 2020.

8.2 Atividades de Investimento

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão.

As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>).

Quadro 40 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

R\$ 1,00

	31/03/2020	31/03/2019	AH (%)	AV (%) 31/03/2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.558.228,85	-3.310.535,27	7,48	100,00
INGRESSOS	3.477,50	-	100,00	100,00
Alienação de Bens	3.477,50	-	100,00	100,00
DESEMBOLSOS	-3.561.706,35	-3.310.535,27	7,59	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.538.758,49	-3.310.535,27	6,89	99,36
Outros Desembolsos de Investimentos	-22.947,86	-	100,00	0,64

Fonte: SIAFI, 2020.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve ingresso de recursos no valor de R\$ 3 mil, relacionados à alienação de bens.

Em relação aos desembolsos, verifica-se um aumento de 7,69% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 3 milhões. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

8.3 Atividades de Financiamento

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

Até o primeiro trimestre de 2020, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS e de suas Unidades Gestoras.