



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**

**3º 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**

Fabício da Silva Faria  
**Diretor de Administração**

**Equipe de elaboração - REITORIA**

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

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 Guida  
**Campus Muzambinho**

Marco Antonio Ferreira Severino  
**Campus Passos**

Ana Lúcia Silvestre  
**Campus Poços de Caldas**

Luciano Claudio  
**Campus Pouso Alegre**

**SUMÁRIO**

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS	4
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	6
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	8
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	11
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	14
3.1 Ativo Circulante	14
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	15
3.1.2 Estoques	15
3.2 Ativo Não Circulante	15
3.2.1 Imobilizado	15
3.2.2 Bens Móveis	16
3.2.3 Bens Imóveis	18
3.2.4 Intangível	20
3.2.5 Obrigações Contratuais	22
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	24
3.3 Patrimônio Líquido	27
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	28
4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	31
4.1 Resultado Patrimonial	31
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	32
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	33
4.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	34
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	35
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	38
5.1 Receitas	38
5.2 Despesas	40
5.3 Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária	41
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	41
5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	42
5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa	43
5.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	44
5.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	45

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	47
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	49
6.1 Ingressos financeiros	49
6.2 Dispêndios	50
6.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	51
6.4 Resultado Financeiro	52
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	53
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	56
7.1 Atividades Operacionais	57
7.1.1 Ingressos	57
7.1.2 Desembolsos	58
7.2 Atividades de Investimento	58
7.3 Atividades de Financiamento	59

## **ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS**

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, originou-se a partir da unificação de três escolas agrotécnicas tradicionais de Inconfidentes/MG, Machado/MG e Muzambinho/MG, 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.

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.

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 Administração (PROAD), Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP), 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.

Atualmente, a estrutura do IFSULDEMINAS é composta por 7 (sete) unidades gestoras executoras: Campus Inconfidentes, Campus Machado, Campus Muzambinho, Campus Passos, Campus Poços de Caldas, Campus Pouso Alegre, Reitoria e dois *campi* avançados Carmo de Minas e Três Corações, além de núcleos avançados e polos de rede em diversas cidades da região.

## **1. 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/3585-ccount>

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>

## **2. 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.

<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>20.688.508,38</b>	<b>26.463.800,49</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.154.284,87	22.283.120,45
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>1.183.005,47</b>	-
Demais Créditos e Valores	1.183.005,47	1.386.898,90
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	<b>-</b>	-
Estoques	3.246.662,68	2.752.851,62
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	104.555,36	40.929,52
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>307.836.146,35</b>	<b>357.924.082,43</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>19.944,55</b>	<b>21.982,52</b>
Créditos a Longo Prazo	19.944,55	-
Dívida Ativa Não Tributária	945,20	5.588,15
Demais Créditos e Valores	18.999,35	-
Estoques	-	16.394,37
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-
<b>Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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.	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>305.585.010,16</b>	<b>355.684.994,25</b>
Bens Móveis	58.985.832,22	57.696.858,97
Bens Móveis	99.811.261,22	92.631.841,91
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-40.825.429,00	-34.934.982,94
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	246.599.177,94	297.988.135,28
Bens Imóveis	247.581.863,64	298.911.350,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-982.685,70	-923.214,72
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
<b>Intangível</b>	<b>2.231.191,64</b>	<b>2.217.105,66</b>
Softwares	2.231.191,64	2.217.105,66
Softwares	2.261.408,11	2.238.572,15
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-30.216,47	-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	-	-
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>328.524.654,731</b>	<b>384.387.882,92</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>122.681.314,35</b>	<b>114.230.911,02</b>
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	23.388.942,53	17.653.715,16
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	823.687,40	1.318.340,52
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	98.468.684,42	95.258.855,34
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Obrigações Trabalh., Prev. 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	-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>122.681.314,35</b>	<b>114.230.911,02</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>205.843.340,38</b>	<b>270.156.971,90</b>
Resultado do Exercício	-64.084.222,63	2.253.637,68
Resultados de Exercícios Anteriores	270.156.971,90	272.211.533,54
Ajustes de Exercícios Anteriores	-229.408,89	-4.308.199,32
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>205.843.340,38</b>	<b>270.156.971,90</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>328.524.654,73</b>	<b>384.387.882,92</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES</b>		
<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>16.154.284,87</b>	<b>22.283.120,45</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>312.370.369,86</b>	<b>362.104.762,47</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>85.718.810,59</b>	<b>54.258.307,90</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>108.875.113,61</b>	<b>93.821.566,41</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>133.930.730,53</b>	<b>236.308.005,61</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>QUADRO DE COMPENSAÇÕES</b>		
<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>84.155.723,21</b>	<b>88.132.429,47</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	84.155.723,21	88.132.429,47
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	16.200,49	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	84.139.522,72	87.711.880,70
Direitos Contratuais a Executar	-	404.348,28
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>84.155.723,21</b>	<b>88.132.429,47</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>32.405.738,39</b>	<b>43.861.677,57</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos	32.405.738,39	43.861.677,57
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Cong	172.502,89	174.121,28
Obrigações Contratuais a Executar	32.233.235,50	43.687.556,29
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>32.405.738,39</b>	<b>43.861.677,57</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL</b>	
<b>DESTINAÇÃO DE RECURSOS</b>	<b>SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO</b>
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-65.995.438,86</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-3.569.086,86</b>
Educação	-4.973.648,42
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-19.774,08
Previdência Social (RPPS)	-586.515,75
Dívida Pública	-32.016,47
Alienação de Bens e Direitos	19.755,65
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	2.023.112,21
<b>TOTAL</b>	<b>-69.564.525,72</b>

### 3. 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)<sup>1</sup> pela CCONT/STN.

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

#### 3.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante constitui-se no grupo de contas contábil que registra as disponibilidades, os títulos negociáveis, os estoques e outros créditos de realização a curto prazo.

#### Quadro 01 – Ativo Circulante

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>20.688.508,38</b>	<b>26.463.800,49</b>	<b>-21,80</b>	<b>100,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.154.284,87	22.283.120,45	-27,50	78,08
Créditos a Curto Prazo	1.183.005,47	1.386.898,90	-14,70	5,72
Demais Créditos e Valores	1.183.005,47	1.386.898,90	-14,70	5,72
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	3.246.662,68	2.752.851,62	17,94	15,69
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	104.555,36	40.929,52	155,45	0,51

Fonte: SIAFI, 2020.

<sup>1</sup> 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.

### **3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa**

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 30/09/2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 16 milhões, que representa 78,08% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 27,50% em relação a 31/12/2019

### **3.1.2 Estoques**

Os Estoques do IFSULDEMINAS no terceiro trimestre de 2020 totalizaram R\$ 3 milhões, representando 15,69% do total do ativo circulante, e teve uma variação de 17,94% em relação a 31/12/2019.

O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição o aumento apurado se deu em virtude da pandemia do Covid 19, a maioria dos servidores estão executando suas atividades remotamente, o que justifica o baixo consumo em vários itens se comparado ao exercício anterior. Durante este período a instituição procurou estar preparada com materiais de limpeza e higienização, caso as aulas retornem em 2020, por este motivo o saldo da conta aumentou e não houve redução de consumo na mesma. Os materiais estocados dos diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxarifado (RMA).

## **3.2 Ativo Não Circulante**

### **3.2.1 Imobilizado**

No terceiro trimestre de 2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de R\$ 305 milhões relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado no Quadro 02.



**Quadro 02 – Imobilizado – Composição**

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
Valor Bruto Contábil	99.811.261,22	92.631.841,91	7,75
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-40.825.429,00	-34.934.982,94	16,86
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>58.985.832,22</b>	<b>57.696.858,97</b>	<b>2,23</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	247.581.863,64	298.911.350,00	-17,25
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-982.685,70	-923.214,72	6,44
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>246.599.177,94</b>	<b>297.988.135,28</b>	<b>-17,17</b>
<b>Total</b>	<b>305.585.010,16</b>	<b>355.684.994,25</b>	<b>-14,09</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 40 milhões com variação positiva de 16,86% em relação a dez/2019.

Cabe destacar que as informações relativas à depreciação dos bens móveis adquiridos após o exercício de 2010 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 sistema 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 982 mil, com variação de 6,44% 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.

**3.2.2 Bens Móveis**

Os bens móveis do IFSULDEMINAS, em 30/09/2020 apresentaram um total líquido de R\$ 58 milhões, com um acréscimo de 2,23%, distribuídos conforme detalhado no quadro 03.



**Quadro 03 – Bens Móveis – Composição**

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	40.569.834,07	38.754.584,37	4,68	68,78
Bens de Informática	22.434.175,70	18.284.966,78	22,69	38,03
Móveis e Utensílios	17.617.311,43	16.893.313,29	4,29	29,87
Veículos	9.625.478,28	9.453.697,60	1,82	16,32
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.754.732,19	7.347.306,96	5,55	13,15
Demais Bens Móveis	1.263.649,08	1.290.111,41	-2,05	2,14
Semoventes e Equipamentos de Montaria	545.601,65	539.205,09	1,19	0,92
Armamentos	478,82	478,82	0,00	0,001
Bens Móveis em Andamento	-	68.177,59	-100,00	0,00
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-40.825.429,00	-34.934.982,94	16,86	-69,21
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
<b>Total Líquido</b>	<b>58.985.832,22</b>	<b>57.696.858,97</b>	<b>2,23</b>	<b>100,00</b>

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, à medida em que as prestações de contas são apresentadas, realizamos as devidas reclassificações.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 68,78% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme quadro 04.

**Quadro 04 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas**

R\$ 1,00

	30/09/2020	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	9.224.794,21	22,74
Aparelhos de Medição e Orientação	7.303.165,82	18,00
Máquinas e Equipamentos Industriais	5.421.037,35	13,36
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.704.376,66	11,60
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.660.606,33	11,49
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	4.258.676,04	10,50
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.525.396,84	3,76
Aparelho e Equipamento para Esportes E Diversões	1.296.484,10	3,20
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	864.735,85	2,13
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	780.642,13	1,92
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	444.934,42	1,10
Máquinas e Equipamentos Gráficos	78.038,33	0,19
Equipamentos, Peças E Acessórios para Automóveis	5.278,00	0,01
Equipamentos de Montaria	1.667,99	0,004
<b>Total</b>	<b>40.569.834,07</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

Nesse 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, 22,74%, 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.

### **3.2.3 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 terceiro trimestre de 2020 totalizaram R\$ 246 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 05 - Bens Imóveis – Composição**

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV(%) 30/09/2020
Bens de Uso Especial	201.582.583,37	202.428.112,70	-0,42	81,75
Bens Imóveis em Andamento	44.813.501,09	96.225.247,30	-53,43	18,17
Instalações	1.185.779,18	257.990,00	359,62	0,48
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-982.685,70	-923.214,72	6,44	-0,40
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>246.599.177,94</b>	<b>297.988.135,28</b>	<b>-17,25</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 81,75% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 201 milhões, em 30/09/2020, a valores brutos.

A variação positiva de 359,62% na conta de Instalações ocorreu pela execução de serviços de instalações de combate a incêndio e pânico nas dependências do Campus Muzambinho UG 158303 e no Campus Machado UG 158304, o orçamento foi empenhado como despesa de capital na natureza de despesa 449051-92.

A variação negativa de 53,43% na conta Bens Imóveis em Andamento foi pela baixa no saldo da referida conta, mediante a disponibilização dos Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas nos *campi* Passos, Poços de Caldas, Pouso Alegre e nos *campi* Avançados Carmo de Minas e Três Corações.

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

O quadro 06 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 30/09/2020, por unidade gestora:

**Quadro 06 - Bens Imóveis em Andamento por unidade gestora**

R\$ 1,00

	30/09/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	23.925.969,73	53,39
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	16.708.958,15	37,29
Unidade Gestora 158137 Reitoria	1.638.511,74	3,66
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	1.363.236,58	3,04
Unidade Gestora 154811 Campus Pouso Alegre	1.176.824,89	2,63
<b>Total</b>	<b>44.813.501,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

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 07 - Bens de Uso Especial – Composição**

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
Imóveis de Uso Educacional	76.456.789,52	76.456.789,52	0,00	37,93
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	51.500.664,61	51.500.664,61	0,00	25,55
Terrenos, Glebas	51.108.579,58	51.108.579,58	0,00	25,35
Edifícios	18.154.193,14	18.154.193,14	0,00	9,01
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.862.543,54	3.708.072,87	-22,80	1,42
Fazendas, Parques e Reservas	1.499.812,98	1.499.812,98	0,00	0,74
<b>Total</b>	<b>201.582.583,37</b>	<b>202.428.112,70</b>	<b>-0,42</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

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

A variação negativa de 22,80% ocorrida em Imóveis Residenciais e Comerciais refere-se à transferência do RIP de Utilização 461100044.500-8 no valor de R\$ 605.061,37 através da 2020NL800002 em 30.07.20, e do RIP de Utilização 461100046.500-9 no valor de R\$ 240.467,96 através da 2020NL800001 em 30.07.20, para a Superintendência do Patrimônio da União (SPU/MG), UG 170098, totalizando em R\$ 845.529,33, conforme solicitado pelo Sr. João Paulo de Souza Mairinque - Núcleo de Destinação Patrimonial – NUDEP, para posterior doação através do contrato de cessão de uso gratuito que será destinado ao Campus Inconfidentes.

**3.2.4 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 N° 2016/0965451 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 30/09/2020, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 2 milhões relacionado a intangível. No quadro 08, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

#### **Quadro 08 – Intangível – Composição**

R\$ 1,00

<b>INTANGÍVEIS</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 30/09/2020</b>
Software com Vida Útil Indefinida	2.226.330,46	2.203.494,50	1,04	99,78
Software com Vida Útil Definida	35.077,65	35.077,65	0,00	1,57
Amortização Acumulada	-30.216,47	-21.466,49	40,76	-1,35
<b>Total</b>	<b>2.231.191,64</b>	<b>2.217.105,66</b>	<b>0,64</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa cerca de 99,78% do grupo.

Todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro se encontram contabilizados no Balanço do IFSULDEMINAS.

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

a) **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.

b) **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.

c) **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.

d) **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.

e) **Labsis Comércio de Equipamentos Ltda** CNPJ 04.150.357/0001-07 Licença Proteus Educacional Para 25 Usuários. Campus Poços de Caldas. 2018NE800108 Inexigibilidade Processo 23500000224201813. - R\$ 57.521,20.

### 3.2.5 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2020, O IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 32 milhões referente a parcelas de contratos em execução. A seguir, apresenta-se o quadro 09, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

#### Quadro 09 – Obrigações Contratuais – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
Serviços	30.809.434,34	42.717.143,74	-27,88	95,58
Fornecimento de Bens	1.393.823,98	940.435,37	48,21	4,32
Seguros	29.977,18	29.977,18	0,00	0,09
<b>Total</b>	<b>32.233.235,50</b>	<b>43.687.556,29</b>	<b>-26,22</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 95,58% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 30/09/2020.

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 10 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 30/09/2020.

**Quadro 10 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante**

R\$ 1,00

	30/09/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	12.439.242,88	38,59
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	8.018.967,44	24,88
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	4.437.942,60	13,77
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	3.657.527,26	11,35
Unidade Gestora 154810 - Campus Pouso Alegre	1.509.846,28	4,68
Unidade Gestora 154811 - Campus Passos	1.419.870,90	4,40
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	749.838,13	2,33
<b>Total</b>	<b>32.233.235,50</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

As unidades gestoras 158137 - Reitoria e 158303 - Muzambinho são responsáveis por 63,47% do total contratado.

No quadro 11, apresentado a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos cinco contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 30/09/2020.

**Quadro 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado**

R\$ 1,00

	30/09/2020	AV (%)
Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	3.887.740,76	12,06
Contratado B – MTEC ENERGIA EIRELI	2.167.496,80	6,72
Contratado C – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	2.070.593,22	6,42
Contratado D – ATRATIVA SERVICE LTDA	1.845.195,86	5,72
Contratado E – FADEMA	1.834.016,56	5,69
Demais	20.428.192,30	63,38
<b>Total</b>	<b>32.233.235,50</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 36,56% 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 04/09/2021, termo aditivo 6/2020. Valor total de R\$ 5.433.364,98.

**(b) Contrato B – MTEC ENERGIA EIRELI:** Contratação de empresa para construção de usina fotovoltaica para o IFSULDEMINAS e órgãos participantes. Ata de registro de preço nº 67/2019, RDC nº 03/2018, processo nº 23343.001857.2018-07. Vigência: 06/07/2019 a 09/07/2021. Valor total: R\$ 18.192.870,97. Valores IFSULDEMINAS até 30/09/2020: Total: R\$ 2.353.282,24, sendo UG 158303 - Campus Muzambinho R\$ 309.642,40; UG 158304 - Campus Machado R\$ 990.855,68; UG 158305 - Campus Inconfidentes R\$ 1.052.784,16.

**(c) Contratado C – 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 05/10/2021, termo aditivo 1/2020. Valor total de R\$ 3.484.148,84.

**(d) Contratado d - ATRATIVA SERVICE:** Contratação de empresa especializada para a prestação de serviços continuados de apoio técnico, administrativo e operacional, para o IFSULDEMINAS. Reitoria e Campus Pouso Alegre: Pregão 28/2018, Contrato 42/2018, com vigência 07/01/2019 a 07/01/2021, valor contratado de R\$ 820.884,60. Campus Inconfidentes: Pregão 01/2018, Contrato 07/2018, vigência 07/06/2018 a 07/06/2021, valor contratado de R\$ 492.898,00. Campus Passos: Pregão 03/2018, Contrato 15/2018, vigência 14/09/2018 a 14/09/2021 (3º termo aditivo), valor contratado de R\$ 264.489,96; e Pregão 06/2018, Contrato 19/2018, vigência 17/09/2018 a 17/09/2021, valor contratado de R\$ 117.072,72.

**(e) Contrato E – 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.

### **3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 30/09/2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo em aberto de R\$ 800 mil



relacionado com fornecedores e contas pagar.

A seguir, apresenta-se o quadro 12, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

**Quadro 12 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição**

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>823.687,40</b>	<b>1.318.340,52</b>	<b>-37,52</b>
Nacionais	823.687,40	1.318.340,52	-37,52
Estrangeiros	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>823.687,40</b>	<b>1.318.340,52</b>	<b>-37,52</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em 30/09/2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 800 mil referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

No quadro 13, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 30/09/2020.

**Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante**

R\$ 1,00

	30/09/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	233.855,96	28,39
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	151.428,90	18,38
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	150.621,58	18,29
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	109.704,61	13,32
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	74.876,64	9,09
Unidade Gestora 154811 – Campus Pouso Alegre	73.634,77	8,94
Unidade Gestora 154810 – Campus Passos	29.564,94	3,29
<b>Total</b>	<b>823.687,40</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Verifica-se que UG 158303 Campus Muzambinho é responsável por 28,39% do montante total registrado em Fornecedores e Contas a Pagar / Credores Nacionais.

No quadro 14, apresentado a seguir, relaciona-se os 04 fornecedores mais significativos relativos ao terceiro trimestre de 2020, contratados pelas unidades gestoras do

IFSULDEMINAS.

**Quadro 14 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

R\$ 1,00

	30/09/2020	AV (%)
Fornecedor A – COLABORE - SERVICOS DE VIGILANCIA ARMADA LTDA	70.545,73	8,56
Fornecedor B – CSC - CONSTRUTORA SIQUEIRA CARDOSO EIRELI	60.574,12	7,35
Fornecedor C – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	57.367,54	6,96
Fornecedor D – R R NUTRICAÇÃO ANIMAL LTDA	57.300,00	6,95
Demais	577.900,01	70,18
<b>Total</b>	<b>823.687,40</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 29,82% do total a ser pago.

A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

**(a) Fornecedor A – COLABORE - SERVICOS DE VIGILANCIA ARMADA LTDA** - Prestação de serviços continuados de vigilância armada, nas dependências da Reitoria e do Campus Pouso Alegre do IFSULDEMINAS, contratos 10/2017 e 01/2020, com vigência 17/05/2017 a 17/05/2021 e 04/08/2020 a 09/12/2021, respectivamente.

**(b) Fornecedor B - CSC - CONSTRUTORA SIQUEIRA CARDOSO EIRELI:** Contratação de empresa especializada para realização de obras nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho. Pregão 26/2013, Contrato 09/2013, com vigência 01/10/2013 a 30/09/2018. Apesar do término da vigência contratual, o valor em aberto é referente à liquidação de despesa de exercícios anteriores, NF 765, a liquidação está pendente pois a empresa está devendo documentações para compor o processo de fiscalização.

**(c) Fornecedor C – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI:** Contratação de empresa para prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), visando atender às necessidades do IFSULDEMINAS: Campus Avançado Carmo de Minas, contrato 10/2018, com vigência 01/04/2018 a 01/04/2021; Campus Inconfidentes, contrato 24/2016, com vigência 09/11/2016 a 31/12/2020; Campus Passos, contrato 21/2019, com vigência 02/01/2020 a 02/01/2021.

(d) **Fornecedor D – R R NUTRICAÇÃO ANIMAL LTDA:** Aquisição de alimento (ração) para animais para atender o Campus Muzambinho, Pregões 19/2020 e 26/2020.

### 3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 63,52% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe o quadro 15.

#### Quadro 15 – Resultado do exercício

	R\$1,00		
<b>Resultados</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
<b>(-) Resultado do exercício</b>	-64.084.222,63	2.253.637,68	-2943,59
<b>(+) Resultado de exercícios anteriores</b>	270.156.971,90	272.211.533,54	-0,75
<b>(-) Ajustes de exercícios anteriores</b>	-229.408,89	-4.308.199,32	-94,68
<b>(=) Resultados Acumulados</b>	<b>205.843.340,38</b>	<b>270.156.971,90</b>	<b>-23,81</b>

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Nota-se que, em 30/09/2020, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS apresentou uma redução de 23,81%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2019.

A discrepância do déficit apurado na conta Resultado do Exercício é normal, tendo em vista que em 31/12/2019 acumula o resultado do ano todo, ao passo que o déficit apurado em 30/09/2020 contempla o resultado apenas do terceiro trimestre de 2020

Percebe-se a diferença no valor dos “Ajustes de Exercícios Anteriores” de 30/09/2020 quando comparado com aquele apresentado em 31/12/2019, isso também se dá pelo fato de que os ajustes apurados em 31/12/2019 contemplam os ajustes de todo o ano de 2019, ao passo que os ajustes apurados em 30/09/2020 contemplam apenas até o terceiro trimestre deste ano.

A movimentação da conta de ajustes de exercícios anteriores do período teve origens diversas, contendo ajustes devedores e credores, como lançamentos para regularização de fatos relativos a exercícios anteriores, para reconhecimento de passivo anterior.

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

Valores em Unidades de Real.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>		
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>246.748.436,41</b>	<b>236.869.352,05</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>2.103.847,42</b>	<b>2.263.924,92</b>
Venda de Mercadorias	1.284.503,49	554.548,00
Vendas de Produtos	532.779,43	674.114,30
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	286.564,50	1.035.262,62
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>171,18</b>	<b>1.199,57</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	77,64	1.084,21
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	93,54	115,36
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>235.723.290,67</b>	<b>225.000.805,04</b>
Transferências Intragovernamentais	233.074.095,44	222.795.143,22
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	2.649.195,23	2.205.661,82
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>8.676.940,86</b>	<b>9.447.021,46</b>
Reavaliação de Ativos	-	389,52
Ganhos com Alienação	12.711,50	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	859.021,60	1.102.854,53
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.805.207,76	8.343.777,41
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>244.186,28</b>	<b>156.401,06</b>
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	244.186,28	156.401,06

Valores em Unidades de Real.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>310.832.659,04</b>	<b>340.679.924,98</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>152.635.475,83</b>	<b>142.578.078,15</b>
Remuneração a Pessoal	122.718.358,52	113.040.762,31
Encargos Patronais	22.854.329,68	20.463.103,60
Benefícios a Pessoal	6.075.149,71	8.611.357,72
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	987.637,92	462.854,52
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>30.333.509,94</b>	<b>26.281.354,23</b>
Aposentadorias e Reformas	21.514.647,46	20.849.189,09
Pensões	6.487.658,23	5.403.868,18
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.331.204,25	28.296,96
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>29.826.203,33</b>	<b>34.336.865,28</b>
Uso de Material de Consumo	5.239.049,51	6.652.195,95
Serviços	18.628.486,80	21.678.081,67
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.958.667,02	6.006.587,66
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>6.805,85</b>	<b>7.385,64</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	3.004,76	3.407,97
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	3.801,09	3.977,67
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>28.186.714,95</b>	<b>29.800.834,63</b>
Transferências Intragovernamentais	25.066.044,59	28.759.658,75
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	55.986,69	58.864,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	3.064.683,67	982.311,88
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>64.724.906,34</b>	<b>102.810.898,18</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	221.578,82
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	10.623.944,30	100.391.887,21
Desincorporação de Ativos	54.100.962,04	2.197.432,15
<b>Tributárias</b>	<b>41.520,45</b>	<b>36.605,05</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	14.856,98	9.562,52
Contribuições	26.663,47	27.042,53
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>5.077.522,35</b>	<b>4.827.903,82</b>
Premiações	-	7.330,80
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.054.232,73	4.796.914,92
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	23.289,62	23.658,10

Valores em Unidades de Real.

<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-64.084.222,63</b>	<b>-103.810.572,93</b>

#### **4. 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).

##### **4.1 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 16 – Resultado Patrimonial do Período**

R\$ 1,00

	<b>30/09/2020</b>	<b>30/09/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	246.748.436,41	236.869.352,05	4,17
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	310.832.659,04	340.679.924,98	-8,76
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>-64.084.222,63</b>	<b>-103.810.572,93</b>	<b>-38,27</b>

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi deficitário 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.



#### 4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 30/09/2020 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 246 milhões, com aumento de 4,17% em comparação ao mesmo período de 2020.

#### Quadro 17 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>246.748.436,41</b>	<b>236.869.352,05</b>	<b>4,17</b>	<b>100,00</b>
Transferências e Delegações Recebidas	235.723.290,67	225.000.805,04	4,77	95,53
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	8.676.940,86	9.447.021,46	-8,15	3,52
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	2.103.847,42	2.263.924,92	-7,07	0,85
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	244.186,28	156.401,06	56,13	0,10
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	171,18	1.199,57	-85,73	0,0001

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Em relação às VPAs, no período, verifica-se como variação mais significativa a Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, que demonstra uma variação positiva de 56,13% em 2020 na comparação com o mesmo período de 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 30/09/2020 foi de R\$ 2 milhões.

Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se os “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 235 milhões, que equivale a 95,53% do total de VPAs, abaixo temos o Quadro 18 apresentando o grupo:

#### Quadro 18 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>235.723.290,67</b>	<b>225.000.805,04</b>	<b>4,77</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intragovernamentais	233.074.095,44	222.795.143,22	4,61	98,88
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.649.195,23	2.205.661,82	20,11	1,12

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata



98,88% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, que são as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos.

### 4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 30/09/2020 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 310 milhões, com diminuição de 8,76% em comparação ao mesmo período de 2020.

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 negativa de 37,04% 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 19 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>310.832.659,04</b>	<b>340.679.924,98</b>	<b>-8,76</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	152.635.475,83	142.578.078,15	7,05	49,11
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	64.724.906,34	102.810.898,18	-37,04	20,82
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30.333.509,94	26.281.354,23	15,42	9,76
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.826.203,33	34.336.865,28	-13,14	9,60
Transferências e Delegações Concedidas	28.186.714,95	29.800.834,63	-5,42	9,07
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.077.522,35	4.827.903,82	5,17	1,63
Tributárias	41.520,45	36.605,05	13,43	0,01
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.805,85	7.385,64	-7,85	0,002
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 baixa de 5,42% em relação ao período anterior. Assim, os subpasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 28 milhões em 30/09/2020.

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 13,14% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Embora algumas despesas como, auxílio transporte, tenha reduzido por ocasião do trabalho remoto devido a pandemia COVID 19, o grupo com maior participação nas VPDs é a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 152 milhões, com aumento de 7,05% em 2020 com relação a 2019, conforme demonstrado no Quadro 20. 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.

Registro contábil dos valores previstos para pagamento de Precatórios emitidos (autuados) a partir de 05/05/20 (UNIÃO E ENTIDADES) e não incluídos em LOA - 2020PA000229 - conta 211110300 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL.

#### **Quadro 20 – Pessoal e Encargos**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>30/09/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 30/09/2020</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>152.635.475,83</b>	<b>142.578.078,15</b>	<b>7,05</b>	<b>100,00</b>
Remuneração a Pessoal	113.040.762,31	122.718.358,52	8,56	80,40
Encargos Patronais	22.854.329,68	20.463.103,60	11,69	14,97
Benefícios a Pessoal	6.075.149,71	8.611.357,72	-29,45	3,98
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	987.637,92	462.854,52	113,38	0,68

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

#### **4.3.1 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 decréscimo de 0,80%, referente aos lançamentos realizados.

#### **Quadro 21 – Depreciação, Amortização e Exaustão**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>30/09/2019</b>	<b>AH (%)</b>
---	-------------------	-------------------	---------------

Depreciação, Amortização e Exaustão	5.958.667,02	6.006.587,66	-0,80
-------------------------------------	--------------	--------------	-------

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Valores em Unidades de Real.

<b>RECEITA</b>				
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.724.856,00</b>	<b>3.724.856,00</b>	<b>2.253.090,19</b>	<b>-1.471.765,81</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contr. de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Ent. Priv. de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>207.722,00</b>	<b>207.722,00</b>	<b>54.917,97</b>	<b>-152.804,03</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	207.722,00	207.722,00	54.821,43	-152.900,57
Valores Mobiliários	-	-	96,54	96,54
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>879.663,00</b>	<b>879.663,00</b>	<b>1.284.503,49</b>	<b>404.840,49</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>1.084.457,00</b>	<b>1.084.457,00</b>	<b>532.779,43</b>	<b>-551.677,57</b>
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>1.546.318,00</b>	<b>1.546.318,00</b>	<b>229.348,98</b>	<b>-1.316.969,02</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.546.318,00	1.546.318,00	229.348,98	-1.316.969,02
Serviços e Ativ. Ref. à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>6.696,00</b>	<b>6.696,00</b>	<b>151.540,32</b>	<b>144.844,32</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	710,38	710,38
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.696,00	6.696,00	150.829,94	144.133,94
Bens, Direitos e Valores Incorp. ao Pat. Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>33.175.864,00</b>	<b>33.175.864,00</b>	<b>12.711,50</b>	<b>-33.163.152,50</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>32.870.756,00</b>	<b>32.870.756,00</b>	-	<b>-32.870.756,00</b>
Operações de Crédito - Mercado Interno	32.870.756,00	32.870.756,00	-	-32.870.756,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	<b>305.108,00</b>	<b>305.108,00</b>	<b>12.711,50</b>	<b>-292.396,50</b>
Alienação de Bens Móveis	305.108,00	305.108,00	12.711,50	-292.396,50
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>RECEITAS ARREC. EM EX. ANTERIORES</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>2.265.801,69</b>	<b>-34.634.918,31</b>

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

<b>RECEITA</b> (CONTINUAÇÃO DA PÁGINA ANTERIOR)				
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Interno</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Externo</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>2.265.801,69</b>	<b>-34.634.918,31</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>245.937.261,37</b>	<b>245.937.261,37</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>248.203.063,06</b>	<b>211.302.343,06</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO</b>	-	-	-	-
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO</b>	-	-	-	-

Valores em Unidades de Real.

<b>DESPESA</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESAS PAGAS</b>	<b>SALDO DA DOTAÇÃO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>277.885.989,00</b>	<b>282.303.752,00</b>	<b>246.069.751,42</b>	<b>184.435.473,39</b>	<b>170.929.972,33</b>	<b>36.234.000,58</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>215.260.837,00</b>	<b>219.187.585,00</b>	<b>206.335.465,51</b>	<b>161.096.570,55</b>	<b>149.622.792,31</b>	<b>12.852.119,49</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>62.625.152,00</b>	<b>63.116.167,00</b>	<b>39.734.285,91</b>	<b>23.338.902,84</b>	<b>21.307.180,02</b>	<b>23.381.881,09</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.897.820,00</b>	<b>5.997.820,00</b>	<b>2.133.311,64</b>	<b>640.520,15</b>	<b>581.504,05</b>	<b>3.864.508,36</b>
<b>Investimentos</b>	<b>5.897.820,00</b>	<b>5.997.820,00</b>	<b>2.133.311,64</b>	<b>640.520,15</b>	<b>581.504,05</b>	<b>3.864.508,36</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RES. DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>283.783.809,00</b>	<b>288.301.572,00</b>	<b>248.203.063,06</b>	<b>185.075.993,54</b>	<b>171.511.476,38</b>	<b>40.098.508,94</b>
<b>AMORT. DA DÍV. / REFINANC.</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTT C/ REFINANC.</b>	<b>283.783.809,00</b>	<b>288.301.572,00</b>	<b>248.203.063,06</b>	<b>185.075.993,54</b>	<b>171.511.476,38</b>	<b>40.098.508,94</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>283.783.809,00</b>	<b>288.301.572,00</b>	<b>248.203.063,06</b>	<b>185.075.993,54</b>	<b>171.511.476,38</b>	<b>40.098.508,94</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>LIQUIDADOS</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>307.310,61</b>	<b>18.716.214,48</b>	<b>15.111.753,20</b>	<b>15.044.488,30</b>	<b>231.605,02</b>	<b>3.747.431,77</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	307.310,61	18.716.214,48	15.111.753,20	15.044.488,30	231.605,02	3.747.431,77
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.195.277,71</b>	<b>12.657.200,35</b>	<b>9.729.208,77</b>	<b>9.673.034,52</b>	<b>17.895,83</b>	<b>5.161.547,71</b>
Investimentos	2.195.277,71	12.657.200,35	9.729.208,77	9.673.034,52	17.895,83	5.161.547,71
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.502.588,32</b>	<b>31.373.414,83</b>	<b>24.840.961,97</b>	<b>24.717.522,82</b>	<b>249.500,85</b>	<b>8.908.979,48</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS</b>					
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>35.094,77</b>	<b>20.040.654,25</b>	<b>19.965.130,94</b>	-	<b>110.618,08</b>
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	2.039.849,71	-	110.618,08
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>301.084,44</b>	<b>301.084,44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Investimentos	-	301.084,44	301.084,44	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>35.094,77</b>	<b>20.341.738,69</b>	<b>20.266.215,38</b>	<b>-</b>	<b>110.618,08</b>

## 5. 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.

Apresenta, 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).

### 5.1 Receitas

Analisando-se a realização por categoria econômica, as Receitas Correntes Realizadas representaram 60,49%, em relação à Previsão, e corresponde a 99,44% do total realizado. As Receitas de Capital apresentaram um percentual de realização de 0,04%, em relação ao previsto, elas correspondem a apenas 0,56% do total da realização.

#### Quadro 22 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

<b>Categoria econômica</b>	<b>Previsão Atualizada</b>	<b>Receitas Realizadas</b>	<b>Realizadas / Previsão Atualizadas (%)</b>	<b>AV Realizadas (%)</b>
Receitas Correntes	3.724.856,00	2.253.090,19	60,49	99,44
Receitas de Capital	33.175.864,00	12.711,50	0,04	0,56
<b>Total das Receitas</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>2.265.801,69</b>	<b>6,14</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

A seguir, demonstram-se no quadro 23 os devidos valores de previsão atualizada e realização, referentes às Receitas Correntes, bem como os percentuais de realização e sua representatividade na data base 30/09/2020.

**Quadro 23 – Receitas Corrente Previstas X Receitas Correntes Realizadas**

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizadas (%)	AV Realizadas (%)
Receita Agropecuária	879.663,00	1.284.503,49	146,02	56,69
Receita Industrial	1.084.457,00	532.779,43	49,13	23,65
Receitas de Serviços	1.546.318,00	229.348,98	14,83	10,18
Outras Receitas Correntes	6.696,00	151.540,32	2.263,15	6,73
Receita Patrimonial	207.722,00	54.917,97	26,44	2,44
<b>Total</b>	<b>3.724.856,00</b>	<b>2.253.090,19</b>	<b>60,49</b>	<b>100,00</b>

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 mesmo com a pandemia do Covid-19, o IFSULDEMINAS já conquistou um aumento de 56,69% em arrecadações próprias e 146,02% em comparação da receita prevista para a receita realizada. 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 2.263,15% (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.

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 23,65% das receitas realizadas no terceiro trimestre de 2020.

Podemos destacar a receita relacionada a serviços, sofreu e deve sofrer até o encerramento do exercício uma queda significativa em função da pandemia do Covid-19. Além da pandemia, a diminuição no número de concursos e demanda de serviços prestados pelo IFSULDEMINAS fez com que a arrecadação de receitas de serviços, tais como, tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, serviços da secretaria, arrendamento de espaço físico para restaurantes, cantinas, reprografia, papelaria e demais serviços diminuíssem



consideravelmente. Nota-se que, para se chegar ao valor de receitas previsto, mesmo tendo transcorrido três trimestres, seria necessário arrecadar no próximo trimestre mais de 74% do previsto.

## 5.2 Despesas

Até o encerramento do terceiro trimestre de 2020, foi executado o montante de despesas da ordem de R\$ 248 milhões, sendo 99,14% correspondentes às despesas correntes, que tiveram uma execução maior que as despesas de capital, em termos percentuais, conforme demonstrado no quadro seguinte.

### Quadro 24 – Despesas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

<b>Categoria econômica</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Empenhadas / Dotação Atualizada (%)</b>	<b>AV Empenhadas (%)</b>
Despesas Correntes	282.303.752,00	246.069.751,42	87,16	99,14
Despesas de Capital	5.897.820,00	2.133.311,64	35,57	0,86
<b>Total das Despesas</b>	<b>288.201.572,00</b>	<b>248.203.063,06</b>	<b>86,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

No quadro 25, demonstra-se os valores referentes às Despesas Correntes e de Capital, bem como os percentuais empenhados e sua representatividade na data base 30/09/2020.

### Quadro 25 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

R\$ 1,00

<b>GRUPO DESPESA</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Despesas Empenhadas / Dotação Atualizada (%)</b>	<b>AV Despesas Empenhadas (%)</b>
Pessoal e Encargos Sociais	219.187.585,00	206.335.465,51	94,14	83,13
Outras Despesas Correntes	63.116.167,00	39.734.285,91	62,95	16,01
<b>Subtotal Despesas Correntes</b>	<b>282.303.752,00</b>	<b>246.069.751,42</b>	<b>87,16</b>	<b>99,14</b>
Investimentos	5.897.820,00	2.133.311,64	35,57	0,86
<b>Subtotal Despesa de Capital</b>	<b>5.897.820,00</b>	<b>2.133.311,64</b>	<b>35,57</b>	<b>0,86</b>
<b>TOTAL</b>	<b>288.201.572,00</b>	<b>248.203.063,06</b>	<b>86,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

Referente às despesas de Pessoal e Encargos Sociais, até o período, foi executado o montante da ordem de R\$ 206 milhões, representando 83,13% do total empenhado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 16,01% das despesas executadas no período, equivalente a R\$ 39 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 0,86%, R\$ 2 milhões.

### **5.3 Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária**

No terceiro 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\$ 288 milhões.

Devido ao enfrentamento da emergência de Saúde Nacional compõe o crédito extraordinário do IFSULDEMINAS até o período analisado o valor de destaque recebido R\$ 653.315,14, despesas empenhadas R\$ 570.603,93 e crédito disponível no valor de R\$ 82.711,21.

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.

### **5.4 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 2018, conforme Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986.

#### **5.4.1 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 26.

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

R\$ 1,00

<b>Órgão Superior</b>	<b>Total Inscrito</b>	<b>AV (%)</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>33.876.003,15</b>	<b>100,00</b>

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 27, observa-se que 72,96% foram pagos, 0,74% cancelados, e 26,30% estão pendentes de execução. Os cancelamentos referem-se a diversos motivos como saldos remanescentes de empenhos estimativos e encerramentos de contratos.

#### **Quadro 27 – Restos a Pagar Não Processados - Origem do Orçamento Executado**

R\$ 1,00

<b>Órgão Superior</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Cancelados</b>	<b>Liquidados</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo</b>	<b>AV (%) Saldo</b>
DEMAIS	12.553.550,10	79.825,91	17.770.664,16	7.022.930,04	5.360.945,12	60,17
IFSULDEMINAS	21.322.453,05	169.674,94	7.070.297,81	17.694.592,78	3.548.034,36	39,83
<b>TOTAL</b>	<b>33.876.003,15</b>	<b>249.500,85</b>	<b>24.840.961,97</b>	<b>24.717.522,82</b>	<b>8.908.979,48</b>	<b>100,00</b>

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.

#### **5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa**

O Quadro 28 apresenta a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS por Grupo de Despesa. Constata-se que 57,94% do saldo inscrito se refere ao grupo Investimento e 42,06% referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes.

#### **Quadro 28 – Restos a Pagar Não Processados - Grupo de Despesa**

R\$ 1,00

<b>Grupo de Despesa</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Liquidados</b>	<b>Pagos</b>	<b>Cancelados</b>	<b>Saldo</b>	<b>AV (%) Saldo</b>
Investimentos	14.852.478,06	9.729.208,77	9.673.034,52	17.895,83	5.161.547,71	57,94
Outras Despesas Correntes	19.023.525,09	15.111.753,20	15.044.488,30	231.605,02	3.747.431,77	42,06
<b>TOTAL</b>	<b>33.876.003,15</b>	<b>24.840.961,97</b>	<b>24.717.522,82</b>	<b>249.500,85</b>	<b>8.908.979,48</b>	<b>100,00</b>

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 29 são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa.

#### **Quadro 29 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2015**

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Set/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017	Dez/2016	Dez/2015
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	3.532,65	-	-
Outras Despesas Correntes	231.605,02	1.816.707,16	1.106.160,37	1.692.165,20	882.616,49	315.521,14
Investimentos	17.895,83	606.575,96	111.077,38	1.161.837,05	612.627,50	2.104.334,13
<b>TOTAL</b>	<b>249.500,85</b>	<b>2.423.283,12</b>	<b>1.217.237,75</b>	<b>2.857.534,90</b>	<b>1.495.243,99</b>	<b>2.419.855,27</b>

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.

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 à distância e das demais unidades quando necessário.

O quadro 30 detalha a execução por Unidade Gestora.

### Quadro 30 – Restos a Pagar Não Processados - Por Unidade Gestora

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Inscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo
<b>158137</b> – Reitoria	13.216.328,97	197.330,43	4.650.042,52	8.326.058,47	8.322.599,01	4.696.399,53
<b>158303</b> - Campus Muzambinho	5.920.177,69	3.286,71	788.851,46	5.093.207,65	5.085.479,98	831.411,00
<b>158305</b> - Campus Inconfidentes	5.273.154,42	29.458,66	1.240.011,12	4.003.684,64	4.001.790,63	1.241.905,13
<b>158304</b> - Campus Machado	4.925.309,06	4.411,20	1.391.490,02	3.529.407,84	3.464.462,48	1.456.435,38
<b>154811</b> - Campus Pouso Alegre	1.881.627,43	4.363,43	271.696,38	1.605.567,62	1.604.367,62	272.896,38
<b>154809</b> - Campus Poços De Caldas	1.355.230,60	7.898,10	203.223,88	1.144.108,62	1.099.995,97	247.336,53
<b>154810</b> - Campus Passos	1.304.174,98	2.752,32	161.017,73	1.138.927,13	1.138.827,13	162.595,53
<b>TOTAL</b>	<b>33.876.003,15</b>	<b>249.500,85</b>	<b>8.706.333,11</b>	<b>24.840.961,97</b>	<b>24.717.522,82</b>	<b>8.908.979,48</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 50,89% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no terceiro trimestre de 2020 em relação ao mesmo período de 2019.

**Quadro 31 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Por Unidade Gestora**

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Set/2020	Set/2019	
154810 - Campus Passos	161.017,73	48.737,82	230,38
158305 - Campus Inconfidentes	1.240.011,12	432.509,09	186,70
154811 - Campus Pouso Alegre	271.696,38	105.802,08	156,80
154809 - Campus Poços De Caldas	203.223,88	122.421,34	66,00
158304 - Campus Machado	1.391.490,02	873.661,05	59,27
158137 – Reitoria	4.650.042,52	3.564.717,02	30,45
158303 - Campus Muzambinho	788.851,46	622.111,54	26,80
<b>Total</b>	<b>8.706.333,11</b>	<b>5.769.959,94</b>	<b>50,89</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020, 2019.

**5.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS**

Os saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar - estão relacionados no quadro 32 e explicitados a seguir:

**Quadro 32 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar**

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Set/2020
158303 - Campus Muzambinho	70.425,82
158137 - Reitoria	12.093,58
158305 - Campus Inconfidentes	28.098,68
<b>IFSULDEMINAS</b>	<b>110.618,08</b>

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:
  - 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.

**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 em 2018. Provavelmente, será cancelada



essa despesa.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO**

Valores em Unidades de Real.

<b>INGRESSOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>2.265.801,69</b>	<b>2.356.548,61</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-
<b>Vinculadas</b>	<b>2.273.723,42</b>	<b>2.364.223,56</b>
Educação	93.214,20	86.166,93
Previdência Social (RPPS)	-	-
Alienação de Bens e Direitos	12.711,50	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.167.797,72	2.278.056,63
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-7.921,73</b>	<b>-7.674,95</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>233.074.095,44</b>	<b>222.795.143,22</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>192.869.444,37</b>	<b>194.210.773,52</b>
Repasso Recebido	182.869.246,76	178.376.516,34
Sub-repasso Recebido	10.000.197,61	15.834.257,18
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>40.204.651,07</b>	<b>28.584.369,70</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	38.964.247,69	27.730.779,99
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.240.403,38	853.589,71
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>76.928.424,29</b>	<b>74.486.760,31</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>13.564.517,16</b>	<b>15.091.215,97</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>63.127.069,52</b>	<b>58.954.748,73</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>145.423,35</b>	<b>379.796,34</b>
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>91.414,26</b>	<b>60.999,27</b>
Restituições a Pagar	180,00	-
Arrecadação de Outra Unidade	90.371,40	60.999,27
Demais Recebimentos	862,86	-
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>22.283.120,45</b>	<b>26.339.524,42</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>22.283.120,45</b>	<b>26.339.524,42</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>334.551.441,87</b>	<b>325.977.976,56</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>248.203.063,06</b>	<b>241.213.359,82</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>215.689.487,73</b>	<b>208.230.168,24</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>32.513.575,33</b>	<b>32.983.191,58</b>
Educação	388.426,76	505.186,56
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.108.010,78	-
Previdência Social (RPPS)	27.876.395,00	30.892.858,39
Dívida Pública	1.046.721,07	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.094.021,72	1.585.146,63
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>25.065.472,39</b>	<b>28.759.658,75</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>10.000.197,61</b>	<b>15.834.257,18</b>
Sub-repasse Concedido	10.000.197,61	15.834.257,18
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>15.065.274,78</b>	<b>12.925.401,57</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	14.863.207,23	9.903.913,50
Demais Transferências Concedidas	-	2.874.171,87
Movimento de Saldos Patrimoniais	202.067,55	147.316,20
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>45.128.621,55</b>	<b>40.650.087,57</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	20.266.215,38	21.005.248,56
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	24.717.522,82	19.255.619,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	144.883,35	379.559,93
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	9.659,82
Demais Pagamentos	-	9.659,82
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>16.154.284,87</b>	<b>15.354.870,42</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.154.284,87	15.354.870,42
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>334.551.441,87</b>	<b>325.977.976,56</b>

## 6. 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 30/09/2020.

### 6.1 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 33 – Composição dos Ingressos no terceiro trimestre de 2020

R\$ 1,00

INGRESSOS	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV 30/09/2020 (%)
Transferências Financeiras Recebidas	233.074.095,44	222.795.143,22	4,61	69,67
Recebimentos Extraorçamentários	76.928.424,29	74.486.760,31	3,28	22,99
Saldo do Exercício Anterior	22.283.120,45	26.339.524,42	-15,40	6,66
Receitas Orçamentárias	2.265.801,69	2.356.548,61	-3,85	0,68
<b>TOTAL</b>	<b>334.551.441,87</b>	<b>325.977.976,56</b>	<b>2,63</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com o total de R\$ 233 milhões, que representou 69,67% de todas as entradas financeiras, refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, representou 22,99% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 76 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, e teve um aumento de 3,28% na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Verificamos, ainda, um decréscimo de 3,85% na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior.

## 6.2 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 74,19% do total do período e uma evolução de 2,90%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 248 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 34 – Composição dos Dispêndios no terceiro trimestre de 2020

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV 30/09/2020 (%)
Despesas Orçamentárias	248.203.063,06	241.213.359,82	2,90	74,19
Pagamentos Extraorçamentários	45.128.621,55	40.650.087,57	11,02	13,49
Transferências Financeiras Concedidas	25.065.472,39	28.759.658,75	-12,85	7,49
Saldo para o Exercício Seguinte	16.154.284,87	15.354.870,42	5,21	4,83
<b>TOTAL</b>	<b>334.551.441,87</b>	<b>325.977.976,56</b>	<b>2,63</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.

### 6.3 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).

Os recebimentos extraorçamentários representaram 22,99% do total dos ingressos financeiros, com aumento de 3,28% em relação ao mesmo período de 2019.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram um aumento de 11,02%, representando 13,49% 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 99,68%, correspondendo a R\$ 44 milhões.

#### Quadro 35 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	63.127.069,52	82,06	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	24.717.522,82	54,77
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.564.517,16	17,63	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	20.266.215,38	44,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	145.423,35	0,19	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	144.883,35	0,32
Outros Recebimentos Extraorçamentários	91.414,26	0,12	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>76.928.424,29</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>45.128.621,55</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.

#### 6.4 Resultado Financeiro

O resultado financeiro no terceiro trimestre de 2020 foi deficitário num total de R\$ 6 milhões, decorrente, principalmente, de reflexos ocasionados pela pandemia do Covid-19 e pela não realização de concursos.

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 36 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
Receitas Orçamentárias	2.265.801,69	2.356.548,61
Transferências financeiras Recebidas	233.074.095,44	222.795.143,22
Recebimentos Extraorçamentários	76.928.424,29	74.486.760,31
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>312.268.321,42</b>	<b>299.638.452,14</b>
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
Despesas Orçamentárias	248.203.063,06	241.213.359,82
Transferências financeiras concedidas	25.065.472,39	28.759.658,75
Pagamentos Extraorçamentários	45.128.621,55	40.650.087,57
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>318.397.157,00</b>	<b>310.623.106,14</b>
<b>= RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-6.128.835,58</b>	<b>-10.984.654,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.

#### Quadro 37 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	16.154.284,87	15.354.870,42
<b>INGRESSOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.283.120,45	26.339.524,42
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-6.128.835,58</b>	<b>-10.984.654,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.

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

Valores em Unidades de Real

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>4.414.075,93</b>	<b>-1.155.247,37</b>



Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>235.564.023,24</b>	<b>225.592.487,44</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	54.821,43	124.539,27
Receita Agropecuária	1.284.503,49	554.548,00
Receita Industrial	532.779,43	674.114,30
Receita de Serviços	229.348,98	908.013,61
Remuneração das Disponibilidades	96,54	115,36
Outras Receitas Derivadas e Originárias	151.540,32	95.218,07
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>233.310.933,05</b>	<b>223.235.938,83</b>
Ingressos Extraorçamentários	145.423,35	379.796,34
Restituições a Pagar	180,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	233.074.095,44	222.795.143,22
Arrecadação de Outra Unidade	90.371,40	60.999,27
Demais Recebimentos	862,86	-

Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-231.149.947,31</b>	<b>-226.747.734,81</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-183.483.537,47</b>	<b>-177.515.833,00</b>
Legislativo	-	-

Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-28.645.348,64	-25.608.089,35
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-154.818.770,70	-151.529.274,24
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-307.279,50
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-61.870,07
Agricultura	-19.418,13	-9.319,84
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-22.456.054,10</b>	<b>-20.083.023,31</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-22.400.067,41	-20.024.159,31
Outras Transferências Concedidas	-55.986,69	-58.864,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-25.210.355,74</b>	<b>-29.148.878,50</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-144.883,35	-379.559,93
Transferências Financeiras Concedidas	-25.065.472,39	-28.759.658,75
Demais Pagamentos	-	-9.659,82

Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-10.542.911,51</b>	<b>-9.829.406,63</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>12.711,50</b>	-
<b>Alienação de Bens</b>	<b>12.711,50</b>	-

Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-10.555.623,01</b>	<b>-9.829.406,63</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.528.362,05	-9.771.885,43
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-27.260,96	-57.521,20

Valores em Unidades de Real.

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

Valores em Unidades de Real.

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-6.128.835,58</b>	<b>-10.984.654,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>22.283.120,45</b>	<b>26.339.524,42</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>16.154.284,87</b>	<b>15.354.870,42</b>

## 7. 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 38– Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

Resultado Financeiro BF x DFC	Set/2020	Set/2019	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	16.154.284,87	15.354.870,42	5,21
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	22.283.120,45	26.339.524,42	-15,40
<b>(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-6.128.835,58</b>	<b>-10.984.654,00</b>	<b>-44,21</b>

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.

## 7.1 Atividades Operacionais

### 7.1.1 Ingressos

Os ingressos no período tiveram um aumento de 4,42%, em relação ao mesmo período de 2019, totalizando 235 milhões.

As Receitas Agropecuárias aumentaram 131,63%, com arrecadação da ordem de R\$ 1 milhão. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços de 74,74%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Patrimoniais, redução de 55,98%.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 233 milhões, correspondendo a 99,04% 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 39 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>INGRESSOS</b>	<b>235.564.023,24</b>	<b>225.592.487,44</b>	<b>4,42</b>	<b>100,00</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>233.310.933,05</b>	<b>223.235.938,83</b>	<b>4,51</b>	<b>99,04</b>
Transferências Financeiras Recebidas	233.074.095,44	222.795.143,22	4,61	98,94
Ingressos Extraorçamentários	145.423,35	379.796,34	-61,71	0,06
Arrecadação de Outra Unidade	90.371,40	60.999,27	48,15	0,04
Demais Recebimentos	862,86	-	100,00	0,0004
Restituições a Pagar	180,00	-	100,00	0,0001
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>2.253.090,19</b>	<b>2.356.548,61</b>	<b>-4,39</b>	<b>0,96</b>
Receita Agropecuária	1.284.503,49	554.548,00	131,63	0,55
Receita Industrial	532.779,43	674.114,30	-20,97	0,23
Receita de Serviços	229.348,98	908.013,61	-74,74	0,10
Outras Receitas Derivadas e Originárias	151.540,32	95.218,07	59,15	0,06
Receita Patrimonial	54.821,43	124.539,27	-55,98	0,02
Remuneração das Disponibilidades	96,54	115,36	-16,31	0,00004

Fonte: SIAFI 2020.

### 7.1.2 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 terceiro trimestre de 2020, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 231 milhões, apresentando um aumento de 1,94% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 154 milhões, representando 66,98% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Previdência Social, com R\$ 28 milhões, representando 12,39%.

#### Quadro 40 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-231.149.947,31</b>	<b>-226.747.734,81</b>	<b>1,94</b>	<b>100,00</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-183.483.537,47</b>	<b>-177.515.833,00</b>	<b>3,36</b>	<b>79,38</b>
Educação	-154.818.770,70	-151.529.274,24	2,17	66,98
Previdência Social	-28.645.348,64	-25.608.089,35	11,86	12,39
Agricultura	-19.418,13	-9.319,84	108,35	0,01
Direitos da Cidadania	-	-307.279,50	-100,00	0,00
Ciência e Tecnologia	-	-61.870,07	-100,00	0,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-25.210.355,74</b>	<b>-29.148.878,50</b>	<b>-13,51</b>	<b>10,91</b>
Transferências Financeiras Concedidas	-25.065.472,39	-28.759.658,75	-12,85	10,85
Dispêndios Extraorçamentários	-144.883,35	-379.559,93	-61,83	0,06
Demais Pagamentos	-	-9.659,82	-100,00	0,00
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-22.456.054,10</b>	<b>-20.083.023,31</b>	<b>11,82</b>	<b>9,71</b>
Intragovernamentais	-22.400.067,41	-20.024.159,31	11,87	9,69
Outras Transferências Concedidas	-55.986,69	-58.864,00	-4,89	0,02

Fonte: SIAFI 2020.

### 7.2 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 41 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento**

R\$ 1,00

	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-10.542.911,51</b>	<b>-9.829.406,63</b>	<b>7,26</b>	<b>100,00</b>
<b>INGRESSOS</b>	12.711,50	-	100,00	100,00
Alienação de Bens	12.711,50	-	100,00	100,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-10.555.623,01</b>	<b>-9.829.406,63</b>	<b>7,39</b>	<b>100,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.528.362,05	-9.771.885,43	7,74	99,74
Outros Desembolsos de Investimentos	-27.260,96	-57.521,20	-52,61	0,26

Fonte: SIAFI, 2020.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve ingresso de recursos no valor de R\$ 12 mil, relacionados à alienação de bens.

Em relação aos desembolsos, verifica-se um aumento de 7,395% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 10 milhões. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

### **7.3 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 terceiro trimestre de 2020, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS e de suas Unidades Gestoras.