



**DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS E NOTAS  
EXPLICATIVAS  
UG 158137 - REITORIA**

2020

**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  
**Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade**

Maria Rita dos Santos  
Suellen Cristina Calicio Ferrari Távora  
**Coordenadoria de Contabilidade**

## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	5
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	6
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL DO BALANÇO PATRIMONIAL	9
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	12
3.1 Ativo Circulante	12
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	13
3.1.2 Estoques	13
3.2 Ativo Não Circulante	13
3.2.1 Imobilizado	13
3.2.2 Bens Móveis	14
3.2.3 Bens Imóveis	15
3.2.4 Intangível	16
3.2.5 Obrigações Contratuais	17
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	19
3.3 Patrimônio Líquido	20
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	22
4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	25
4.1 Resultado Patrimonial	25
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	26
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	27
4.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	28
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	29
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	31
5.1 Receitas e Despesas	32
5.2 Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária	32
5.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	32
5.3.1 Restos a Pagar Não Processados Reitoria IFSULDEMINAS	33
5.3.2 Restos a Pagar Processados a Pagar Reitoria IFSULDEMINAS	33
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL DO BALANÇO FINANCEIRO	35

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	37
6.1 Ingressos financeiros	37
6.2 Dispêndios	38
6.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	39
6.4 Resultado Financeiro	40
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	41
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	44
7.1 Atividades Operacionais	45
7.1.1 Ingressos	45
7.1.2 Desembolsos	46
7.2 Atividades de Investimento	46
7.3 Atividades de Financiamento	47

## **INTRODUÇÃO**

Essa nota explicativa refere-se à UG 158137 - Reitoria do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, órgão 26412.

Apresentações quanto à estrutura do IFSULDEMINAS, e a declaração do contador foram incluídas nas notas explicativas consolidadas do IFSULDEMINAS, que está disponível em:

[https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas\\_Explicativas/2020/Notas\\_Explicativas\\_as\\_Demonstra%C3%A7%C3%B5es\\_Contabeis\\_4%C2%BA\\_Trimestre\\_2020\\_consolidado.pdf](https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas_Explicativas/2020/Notas_Explicativas_as_Demonstra%C3%A7%C3%B5es_Contabeis_4%C2%BA_Trimestre_2020_consolidado.pdf).

## **1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis 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.

São elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

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.

## **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 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>20.812.507,70</b>	<b>21.609.959,12</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.476.929,04	20.171.575,65
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>1.320.976,73</b>	-
Demais Créditos e Valores	1.320.976,73	-
<b>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>	-	<b>1.386.898,90</b>
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	-	-
<b>Estoques</b>	<b>13.352,36</b>	<b>31.656,85</b>
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>	<b>1.249,57</b>	<b>19.827,72</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>54.131.827,64</b>	<b>91.551.161,44</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	-	-
Estoques	-	-
<b>Investimentos</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>53.523.118,31</b>	<b>90.920.143,51</b>
Bens Móveis	11.552.587,73	9.253.706,82
Bens Móveis	17.028.243,56	13.253.968,67
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-5.475.655,83	-4.000.261,85
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	41.970.530,58	81.666.436,69
Bens Imóveis	41.985.332,72	81.678.243,65
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-14.802,14	-11.806,96
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
<b>Intangível</b>	<b>608.709,33</b>	<b>631.017,93</b>
Softwares	608.709,33	631.017,93
Softwares	641.764,81	652.406,77
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-33.055,48	-21.388,84
(-) 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>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>74.944.335,34</b>	<b>113.161.120,56</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>122.605.216,47</b>	<b>113.238.214,87</b>
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	21.978.750,82	17.650.986,04
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	100.760,84	577.274,24
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	100.525.704,81	95.009.954,59
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>87.207,74</b>	<b>-</b>
Obrigações Trabalh., Prev. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	87.207,74	-
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>122.692.424,21</b>	<b>113.238.214,87</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	-	-
Resultados Acumulados	-47.748.088,87	-77.094,31
Resultado do Exercício	-47.324.744,16	-75.700.607,34
Resultados de Exercícios Anteriores	-77.094,31	78.714.581,65
Ajustes de Exercícios Anteriores	-346.250,40	-3.091.068,62
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-47.748.088,87</b>	<b>-77.094,31</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>74.944.335,34</b>	<b>113.161.120,56</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>19.476.929,04</b>	<b>20.171.575,65</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>55.467.406,30</b>	<b>92.989.544,91</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>37.461.980,31</b>	<b>32.744.060,47</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>103.429.417,95</b>	<b>93.692.866,57</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>65.947.062,92</b>	<b>13.275.806,48</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>94.599.718,79</b>	<b>87.224.790,63</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	94.599.718,79	87.224.790,63
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	16.200,49	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	94.583.518,30	87.208.590,14
Direitos Contratuais a Executar	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>94.599.718,79</b>	<b>87.224.790,63</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>12.526.833,50</b>	<b>13.941.251,64</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos	12.526.833,50	13.941.251,64
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Cong	332.112,89	174.121,28
Obrigações Contratuais a Executar	12.194.720,61	13.767.130,36
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>12.526.833,50</b>	<b>13.941.251,64</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>-6.187.115,28</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-11.797.935,99</b>
Educação	-2.426.166,39
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-9.682.848,04
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	311.078,44
<b>TOTAL</b>	<b>-17.985.051,27</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

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>20.812.507,70</b>	<b>21.609.959,12</b>	<b>-3,69</b>	<b>100,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.476.929,04	20.171.575,65	-3,44	93,58
Créditos a Curto Prazo	1.320.976,73	1.386.898,90	-4,75	6,35
Demais Créditos e Valores	1.320.976,73	1.386.898,90	-4,75	6,35
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	13.352,36	31.656,85	-57,82	0,06
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	1.249,57	19.827,72	-93,70	0,01

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 31/12/2020, a Reitoria do IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 19 milhões, que representa 93,58% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 3,69% em relação a 31/12/2019

### 3.1.2 Estoques

Os estoques da Reitoria IFSULDEMINAS em 2020 totalizaram R\$ 13 mil, representando 0,06% do total do ativo circulante, e tiveram uma variação negativa de 57,82% em relação a 31/12/2019. A diminuição apurada se deu em virtude da pandemia do Covid19, a maioria dos servidores estão executando suas atividades remotamente, o que justifica o baixo consumo em vários itens se comparado ao exercício anterior.

## 3.2 Ativo Não Circulante

### 3.2.1 Imobilizado

Em 2020, a Reitoria do IFSULDEMINAS apresentou um saldo de R\$ 53 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

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
Valor Bruto Contábil	17.028.243,56	13.253.968,67	28,48
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-5.475.655,83	-4.000.261,85	36,88
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>11.552.587,73</b>	<b>9.253.706,82</b>	<b>24,84</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	41.985.332,72	81.678.243,65	-48,60
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-14.802,14	-11.806,96	25,37
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>41.970.530,58</b>	<b>81.666.436,69</b>	<b>48,61</b>
<b>Total</b>	<b>53.523.118,31</b>	<b>90.920.143,51</b>	<b>-41,13</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\$ 5 milhões com variação positiva de 36,88% 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 14 mil, com variação de 25,37% 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 da Reitoria do IFSULDEMINAS, em 31/12/2020 apresentaram um total líquido de R\$ 11 milhões, com um acréscimo de 24,84%, distribuídos conforme detalhado no quadro 03.

#### Quadro 03 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
Bens de Informática	6.756.767,55	3.824.127,65	76,69	58,49
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	4.315.877,15	4.788.042,23	-9,86	37,36
Móveis e Utensílios	2.737.010,50	2.550.859,84	7,30	23,69
Veículos	1.377.307,18	1.255.313,94	9,72	11,92
Bens Móveis em Andamento	963.141,16	-	100,00	8,34
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	745.112,22	697.984,21	6,75	6,45
Demais Bens Móveis	133.027,80	137.640,80	-3,35	1,15
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-5.475.655,83	-4.000.261,85	36,88	-47,40
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
<b>Total Líquido</b>	<b>11.552.587,73</b>	<b>9.253.706,82</b>	<b>24,84</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 76,69% referem-se à conta “Bens de Informática”.

O saldo na conta “Bens Móveis em Andamento” é referente à instalação de placas fotovoltaicas na Reitoria.

### **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 da Reitoria do IFSULDEMINAS em 2020 totalizaram R\$ 41 milhões. Os bens imóveis utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial e se destinam ao seu funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

#### **Quadro 04 - Bens Imóveis – Composição**

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV(%) 31/12/2020
Bens de Uso Especial	41.464.379,56	28.019.041,63	47,99	98,79
Bens Imóveis em Andamento	520.953,16	53.659.202,02	-99,03	1,24
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-14.802,14	-11.806,96	27,37	-0,04
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>41.970.530,58</b>	<b>81.666.436,69</b>	<b>-48,61</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.



Os Bens de Uso Especial correspondem a 98,79% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UG 158137, perfazendo o montante de R\$ 41 milhões, em 31/12/2020, a valores brutos, e todo o valor é referente a Bens Móveis de Uso Educacional..

A variação negativa de 99,03% 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 na Reitoria 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.

### **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 Nº 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 31/12/2020, a Reitoria do IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 608 mil relacionado a intangível. No quadro 05, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

**Quadro 05 – Intangível – Composição**

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
Software com Vida Útil Indefinida	606.764,81	617.406,77	-1,72	99,68
Software com Vida Útil Definida	35.000,00	35.000,00	-	5,75
Amortização Acumulada	-33.055,48	-21.388,84	54,55	-5,43
<b>Total</b>	<b>608.709,33</b>	<b>631.017,93</b>	<b>-3,54</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 99,68% 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 da UG 158137.

a) **IFVEST**: Intangível gerado internamente, sistema de gestão para vestibulares. Processo 23343.004285.2019-91, patrimônio 2063416. R\$ 50.000,00.

b) **Normativa Docente**: Intangível gerado internamente, sistema para o preenchimento do plano de trabalho. Processo 23343.004285.2019-91, patrimônio 2063418. R\$ 50.000,00.

c) **SISREQ**: Intangível gerado internamente, sistema gerenciador de requisições de compra. Processo 23343.004285.2019-91, patrimônio 2063421. R\$ 45.000,00.

d) **Auxílio Estudantil**: Sistema para seleção de candidatos para recebimento do auxílio estudantil. Processo 23343.004285.2019-91, patrimônio 2063410. R\$ 42.000,00.

**3.2.5 Obrigações Contratuais**

Em 31/12/2020, a Reitoria do IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 12 milhões referente a parcelas de contratos em execução. A seguir, apresenta-se o quadro 06, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

**Quadro 06 – Obrigações Contratuais – Composição**

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
Serviços	12.141.363,53	13.713.773,28	-11,47	99,56
Fornecimento de Bens	45.859,70	45.859,70	0,00	0,38
Seguros	7.497,38	7.497,38	0,00	0,06
<b>Total</b>	<b>12.194.720,61</b>	<b>13.767.130,36</b>	<b>-11,42</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 99,56% do total das obrigações assumidas pela Reitoria do IFSULDEMINAS até 31/12/2020.

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.

No quadro 07, apresentado a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos cinco contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 31/12/2020.

**Quadro 07 – Obrigações Contratuais – Por Contratado**

R\$ 1,00

	31/12/2020	AV (%)
Contratado A – LUME COMUNICACAO EIRELI	1.768.763,23	14,50
Contratado B – FADEMA - FUNDACAO DE APOIO AO DES. DA EXTENS	1.689.645,75	13,86
Contratado C – MADSON IND. E COM. DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO	941.369,62	7,72
Contratado D – MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA	788.024,60	6,46
Contratado E – VERTIV TECNOLOGIA DO BRASIL LTDA.	762.286,28	6,25
Demais	6.244.631,13	51,21
<b>Total</b>	<b>12.194.720,61</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 48,79% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Contrato A – LUME COMUNICACAO EIRELI:** Contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de publicidade e propaganda para o IFSULDEMINAS.

**(b) Contratado B – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSAO:** Contratação da fundação para apoio em diversos projetos educacionais.

**(c) Contratado C – MADSON IND. E COM. DE MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO:** Contratação de pessoa jurídica especializada em engenharia civil para serviços de execução de obras do centro de ensino a distância, do teatro grego, de cercamento e da quadra poliesportiva no Campus Avançado Carmo de Minas do IFSULDEMINAS.

**(d) Contrato D – MOOVE ENERGIA SOLAR LTDA:** Contratação de serviços de instalação de usinas de energia solar na Reitoria do IFSULDEMINAS.

**(e) Contratado E - VERTIV TECNOLOGIA DO BRASIL LTDA:** Contratação de empresa, no regime de empreitada por preço global, devidamente registrada no CREA para elaboração e execução do projeto do Data Center da Reitoria do IFSULDEMINAS.

### 3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 100 mil referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

A seguir, apresenta-se o quadro 08, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

#### Quadro 08 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>100.760,84</b>	<b>577.274,24</b>	<b>-82,55</b>
Nacionais	100.760,84	577.274,24	-82,55
Estrangeiros	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>100.760,84</b>	<b>577.274,24</b>	<b>-82,55</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

No quadro 09, apresentado a seguir, relaciona-se os 02 fornecedores mais significativos relativos a 2020, contratados pelas UG 158137.

**Quadro 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

	R\$ 1,00	
	31/12/2020	AV (%)
Fornecedor A – MADSON IND. E COM. DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO	50.290,10	49,91
Fornecedor B – FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	44.583,16	44,25
Demais	5.887,58	5,84
<b>Total</b>	<b>100.760,84</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos fornecedores A e B eles representam 94,16% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

**(a) Fornecedor A – MADSON INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO:** Contratação de pessoa jurídica especializada em engenharia civil para serviços de execução de obras do centro de ensino a distância, do teatro grego, de cercamento e da quadra poliesportiva no Campus Avançado Carmo de Minas do IFSULDEMINAS.

**(b) Fornecedor B - FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL:** Serviços de publicação no Diário Oficial da União.

**3.3 Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido da Reitoria do IFSULDEMINAS representa menos 63,71% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe o quadro 10.

**Quadro 10 – Resultado do exercício**

	R\$1,00		
Resultados	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
<b>(-) Resultado do exercício</b>	<b>-47.324.744,16</b>	<b>-75.700.607,34</b>	<b>-37,48</b>
<b>(+) Resultado de exercícios anteriores</b>	<b>-77.094,31</b>	<b>78.714.581,65</b>	<b>-100,10</b>
<b>(-) Ajustes de exercícios anteriores</b>	<b>-346.250,40</b>	<b>-3.091.068,62</b>	<b>-88,80</b>
<b>(=) Resultados Acumulados</b>	<b>-47.748.088,87</b>	<b>-77.094,31</b>	<b>61.834,65</b>

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Nota-se que, em 31/12/2020, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS apresentou um aumento negativo de 61.834,65%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2019.

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

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL 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>319.160.691,77</b>	<b>310.322.212,12</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>44.869,58</b>	<b>451.136,68</b>
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	44.869,58	451.136,68
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>214,43</b>	<b>154,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	77,64	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	136,79	<b>154,00</b>
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>311.040.388,08</b>	<b>289.543.517,58</b>
Transferências Intragovernamentais	297.181.211,68	289.304.237,07
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	13.859.176,40	239.280,51
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>7.882.599,20</b>	<b>20.181.629,50</b>
Reavaliação de Ativos	-	1.997.577,86
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	9.123.841,25
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.882.599,20	9.060.210,39
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>192.620,48</b>	<b>145.774,36</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	192.620,48	145.774,36

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>366.485.435,93</b>	<b>386.022.819,46</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>207.406.131,89</b>	<b>193.847.416,74</b>
Remuneração a Pessoal	164.305.431,17	152.701.015,21
Encargos Patronais	33.462.230,42	29.091.538,85
Benefícios a Pessoal	8.057.604,37	11.516.730,13
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.580.865,93	538.132,55
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>41.568.496,60</b>	<b>36.567.601,53</b>
Aposentadorias e Reformas	29.521.291,37	28.872.139,89
Pensões	8.916.888,38	7.610.980,30
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.130.316,85	84.481,34
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>9.483.695,52</b>	<b>8.501.979,46</b>
Uso de Material de Consumo	478.357,38	1.011.703,48
Serviços	7.477.811,92	6.327.061,59
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.527.526,22	1.163.214,39
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>3.977,66</b>	<b>2.561,13</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.194,37	2.107,11
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.783,29	454,02
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>38.092.960,56</b>	<b>43.629.581,29</b>
Transferências Intragovernamentais	36.373.661,22	42.452.159,67
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	80.986,69	58.864,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.638.312,65	1.118.557,62
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>68.590.879,41</b>	<b>102.339.232,35</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	21.372,55
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	13.402.080,43	102.160.938,68
Desincorporação de Ativos	55.188.798,98	156.921,12
<b>Tributárias</b>	<b>19.022,63</b>	<b>11.852,14</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.484,37	4.548,68
Contribuições	10.538,26	7.303,46
<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>1.320.271,66</b>	<b>1.122.594,82</b>
Premiações	-	22.461,08
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	<b>1.311.182,65</b>	<b>1.075.497,31</b>
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.089,01	24.636,43



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>-47.324.744,16</b>	<b>-75.700.607,34</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 11 – Resultado Patrimonial do Período**

R\$ 1,00

	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	319.160.691,77	310.322.212,12	2,85
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	366.485.435,93	386.022.819,46	-5,06
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>-47.324.744,16</b>	<b>-75.700.607,34</b>	<b>-37,48</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 31/12/2020 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 319 milhões, com aumento de 2,85% em comparação ao mesmo período de 2020.

#### Quadro 12 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>319.160.691,77</b>	<b>310.322.212,12</b>	<b>2,85</b>	<b>100,00</b>
Transferências e Delegações Recebidas	311.040.388,08	289.543.517,58	7,42	97,46
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	7.882.599,20	20.181.629,50	-60,94	2,47
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	192.620,48	145.774,36	32,14	0,06
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	44.869,58	451.136,68	-90,05	0,01
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	214,43	154,00	39,24	0,0001

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Em relação às VPAs, no período, verifica-se como variação mais significativa a Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos, que demonstra uma variação negativa de 90,05% em 2020 na comparação com o mesmo período de 2019, este grupo corresponde à maior parte das receitas próprias da Reitoria do IFSULDEMINAS.

Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se os “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 311 milhões, que equivale a 97,46% do total de VPAs, abaixo temos o Quadro 13 apresentando o grupo:

#### Quadro 13 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>311.040.388,08</b>	<b>289.543.517,58</b>	<b>7,42</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intragovernamentais	297.181.211,68	289.304.237,07	2,72	95,54
Outras Transferências e Delegações Recebidas	13.859.176,40	239.280,51	5.692,02	4,46

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 95,54% 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 31/12/2020 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 366 milhões, com diminuição de 5,06% em comparação ao mesmo período de 2019.

Em relação às VPDs, no período, verifica-se como variação mais significativa a Tributárias, que demonstra uma variação positiva de 60,50% em 2020 na comparação com o mesmo período de 2019.

#### Quadro 14 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>366.485.435,93</b>	<b>386.022.819,46</b>	<b>-5,06</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	207.406.131,89	193.847.416,74	6,99	56,59
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	68.590.879,41	102.339.232,35	-32,98	18,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	41.568.496,60	36.567.601,53	13,68	11,34
Transferências e Delegações Concedidas	38.092.960,56	43.629.581,29	-12,69	10,39
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.483.695,52	8.501.979,46	11,55	2,59
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.320.271,66	1.122.594,82	17,61	0,36
Tributárias	19.022,63	11.852,14	60,50	0,01
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.977,66	2.561,13	55,31	0,001
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 diminuição de 12,69% em relação ao período anterior.

Em relação ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados na Reitoria do IFSULDEMINAS apresentaram uma alta de 11,55% 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\$ 207 milhões, com aumento de 6,99% em 2020 com relação a 2019, conforme demonstrado no Quadro 15. 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 15 – Pessoal e Encargos**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/12/2020</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>207.406.131,89</b>	<b>193.847.416,74</b>	<b>6,99</b>	<b>100,00</b>
Remuneração a Pessoal	164.305.431,17	152.701.015,21	7,60	79,22
Encargos Patronais	33.462.230,42	29.091.538,85	15,02	16,13
Benefícios a Pessoal	8.057.604,37	11.516.730,13	-30,04	3,88
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.580.865,93	538.132,55	193,77	0,76

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

#### **4.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização**

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou alta de 31,32%, referente aos lançamentos realizados.

#### **Quadro 16 – Depreciação, Amortização e Exaustão**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.527.526,22	1.163.214,39	31,32

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL 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>2.813.882,29</b>	<b>-910.973,71</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>66.151,19</b>	<b>-141.570,81</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	207.722,00	207.722,00	66.015,00	-141.707,00
Valores Mobiliários	-	-	136,19	136,19
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>1.641.849,29</b>	<b>762.186,29</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>1.084.457,00</b>	<b>1.084.457,00</b>	<b>682.103,22</b>	<b>-402.353,78</b>
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>1.546.318,00</b>	<b>1.546.318,00</b>	<b>257.909,85</b>	<b>-1.288.408,15</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.546.318,00	1.546.318,00	257.909,85	-1.288.408,15
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>165.868,74</b>	<b>159.172,74</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	854,38	854,38
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.696,00	6.696,00	165.014,36	158.318,36
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>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>2.826.593,79</b>	<b>-34.074.126,21</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>2.826.593,79</b>	<b>-34.634.918,31</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>263.968.606,70</b>	<b>263.968.606,70</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>266.795.200,49</b>	<b>229.894.480,49</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>	-	-	-	-
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO</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>296.674.011,00</b>	<b>265.298.708,48</b>	<b>250.717.935,35</b>	<b>231.525.181,96</b>	<b>31.375.302,52</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>215.260.837,00</b>	<b>233.534.515,00</b>	<b>231.878.290,86</b>	<b>231.841.399,03</b>	<b>213.648.217,47</b>	<b>1.656.224,14</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>62.625.152,00</b>	<b>63.139.496,00</b>	<b>33.420.417,62</b>	<b>18.876.536,32</b>	<b>17.876.964,49</b>	<b>29.719.078,38</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.897.820,00</b>	<b>5.997.820,00</b>	<b>1.496.492,01</b>	<b>430.322,69</b>	<b>430.322,69</b>	<b>4.501.327,99</b>
<b>Investimentos</b>	<b>5.897.820,00</b>	<b>5.997.820,00</b>	<b>1.496.492,01</b>	<b>430.322,69</b>	<b>430.322,69</b>	<b>4.501.327,99</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>302.671.831,00</b>	<b>266.795.200,49</b>	<b>251.148.258,04</b>	<b>231.955.504,65</b>	<b>35.876.630,51</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>302.671.831,00</b>	<b>266.795.200,49</b>	<b>251.148.258,04</b>	<b>231.955.504,65</b>	<b>35.876.630,51</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>283.783.809,00</b>	<b>302.671.831,00</b>	<b>266.795.200,49</b>	<b>251.148.258,04</b>	<b>231.955.504,65</b>	<b>35.876.630,51</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>225.620,07</b>	<b>5.407.818,60</b>	<b>3.826.518,85</b>	<b>3.826.512,84</b>	<b>240.144,21</b>	<b>1.566.781,62</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	225.620,07	5.407.818,60	3.826.518,85	3.826.512,84	240.144,21	1.566.781,62
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.300.209,16</b>	<b>6.282.681,14</b>	<b>6.597.038,53</b>	<b>6.541.744,31</b>	<b>595,78</b>	<b>1.040.550,21</b>
Investimentos	1.300.209,16	6.282.681,14	6.597.038,53	6.541.744,31	595,78	1.040.550,21
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.525.829,23</b>	<b>11.690.499,74</b>	<b>10.423.557,38</b>	<b>10.368.257,15</b>	<b>240.739,99</b>	<b>2.607.331,83</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>6.996,09</b>	<b>19.214.179,68</b>	<b>19.209.182,19</b>	<b>6.996,09</b>	<b>4.997,49</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	17.925.281,23	17.925.281,23	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	6.996,09	1.288.898,45	1.283.900,96	6.996,09	4.997,49
<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>6.996,09</b>	<b>19.515.264,12</b>	<b>19.510.266,63</b>	<b>6.996,09</b>	<b>4.997,49</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 e Despesas**

As explanações quanto aos grupos Receitas e Despesas do Balanço Orçamentário foram incluídas nas notas explicativas consolidadas do IFSULDEMINAS, que está disponível em: [https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas\\_Explicativas/2020/Notas\\_Explicativas\\_as\\_Demonstra%C3%A7%C3%B5es\\_Contabeis\\_4%C2%BA\\_Trimestre\\_2020\\_consolidado.pdf](https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas_Explicativas/2020/Notas_Explicativas_as_Demonstra%C3%A7%C3%B5es_Contabeis_4%C2%BA_Trimestre_2020_consolidado.pdf).

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

As explanações quanto às Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária foram incluídas nas notas explicativas consolidadas do IFSULDEMINAS, que está disponível em:

[https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas\\_Explicativas/2020/Notas\\_Explicativas\\_as\\_Demonstra%C3%A7%C3%B5es\\_Contabeis\\_4%C2%BA\\_Trimestre\\_2020\\_consolidado.pdf](https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas_Explicativas/2020/Notas_Explicativas_as_Demonstra%C3%A7%C3%B5es_Contabeis_4%C2%BA_Trimestre_2020_consolidado.pdf).

### **5.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar**

A Pró-Reitoria de Administração em conjunto com a Coordenadoria de Orçamento, Finanças e Contabilidade realiza 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 2019, conforme Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986.

### 5.3.1 Restos a Pagar Não Processados Reitoria 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 17 detalha a execução da UG 158137.

#### Quadro 17 – Restos a Pagar Não Processados - Unidade Gestora 158137

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Inscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo
158137 – Reitoria	13.216.328,97	240.739,99	2.552.031,60	10.423.557,38	10.368.257,15	2.607.331,83

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 67,26% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar em 2020 em relação ao mesmo período de 2019.

#### Quadro 18 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar - Unidade Gestora 158137

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Dez/2020	Dez/2019	
158137 – Reitoria	2.552.031,60	1.525.829,23	67,26

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020, 2019.

### 5.3.2 Restos a Pagar Processados a Pagar Reitoria IFSULDEMINAS

Os saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar - estão relacionados no quadro 19 e explicitados a seguir:

#### Quadro 19 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Dez/2020
158137 - Reitoria	4.997,49
<b>IFSULDEMINAS</b>	<b>4.997,49</b>

Fonte: Siafi, 2020.

- Defesa Service Serviços Gerais Eireli - 2018NE800162 - R\$ 4.997,49: contrato de prestação de serviços de apoio administrativo, empenho ainda não cancelado devido a tramitação de processo trabalhista ainda não transitado em julgado.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL 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>2.826.593,79</b>	<b>3.213.049,96</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-
<b>Vinculadas</b>	<b>2.835.175,52</b>	<b>3.258.409,15</b>
Educação	107.398,62	97.355,13
Previdência Social (RPPS)	-	-
Alienação de Bens e Direitos	12.711,50	64.913,50
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.715.065,40	3.096.140,52
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-8.581,73</b>	<b>-45.359,19</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>297.181.211,68</b>	<b>289.304.237,07</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>269.486.977,95</b>	<b>268.209.148,41</b>
Repasso Recebido	269.378.287,24	267.928.734,71
Sub-repasso Recebido	108.690,71	280.413,70
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>27.694.233,73</b>	<b>21.095.088,66</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	27.403.852,70	20.721.381,34
Movimentação de Saldos Patrimoniais	290.381,03	373.707,32
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>35.175.424,69</b>	<b>31.360.119,33</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>19.192.753,39</b>	<b>19.289.750,95</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>15.646.942,45</b>	<b>11.690.499,74</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>239.818,09</b>	<b>379.868,64</b>
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>95.910,76</b>	-
Arrecadação de Outra Unidade	91.426,90	-
Demais Recebimentos	4.483,86	-
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>20.171.575,65</b>	<b>22.885.700,89</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>20.171.575,65</b>	<b>22.885.700,89</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>355.354.805,81</b>	<b>346.763.107,25</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>266.795.200,49</b>	<b>251.731.041,16</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>212.272.857,71</b>	<b>212.990.794,29</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>54.522.342,78</b>	<b>38.740.246,87</b>
Educação	799.114,22	6.749.582,23
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.105.339,00	-
Previdência Social (RPPS)	27.810.023,12	31.385.571,89
Dívida Pública	23.764.377,55	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	43.488,89	605.092,75
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>36.373.661,22</b>	<b>42.451.637,31</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>20.447.545,13</b>	<b>29.193.136,76</b>
Repasso Concedido	-	71.903,76
Sub-repasso Concedido	20.447.545,13	29.121.233,00
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>15.926.116,09</b>	<b>13.258.500,55</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	15.728.805,61	10.673.133,49
Demais Transferências Concedidas	-	2.439.467,70
Movimento de Saldos Patrimoniais	197.310,48	145.899,36
<b>Aporte ao RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aporte ao RGPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>32.709.015,06</b>	<b>32.408.853,13</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>19.510.266,63</b>	<b>19.631.533,24</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>10.368.257,15</b>	<b>9.774.968,85</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>239.818,09</b>	<b>379.868,64</b>
<b>Outros Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>2.590.673,19</b>	<b>2.622.482,40</b>
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	2.590.673,19	2.616.441,94
Demais Pagamentos	-	6.040,46
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>19.476.929,04</b>	<b>20.171.575,65</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>19.476.929,04</b>	<b>20.171.575,65</b>
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>355.354.805,81</b>	<b>346.763.107,25</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 31/12/2020.

### 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 20 – Composição dos Ingressos em 2020

INGRESSOS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	R\$ 1,00
				AV 31/12/2020 (%)
Transferências Financeiras Recebidas	297.181.211,68	289.304.237,07	2,72	83,63
Recebimentos Extraorçamentários	35.175.424,69	31.360.119,33	12,17	9,90
Saldo do Exercício Anterior	20.171.575,65	22.885.700,89	-11,86	5,68
Receitas Orçamentárias	2.826.593,79	3.213.049,96	-12,03	0,80
<b>TOTAL</b>	<b>355.354.805,81</b>	<b>346.763.107,25</b>	<b>2,48</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\$ 297 milhões, que representou 83,63% de todas as entradas financeiras, refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, representou 9,90% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 35 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 22,99% na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Verificamos, ainda, um decréscimo de 12,03% 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 75,08% do total do período e uma evolução de 5,98%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 266 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 em 2020

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV 31/12/2020 (%)
Despesas Orçamentárias	266.795.200,49	251.731.041,16	5,98	75,08
Transferências Financeiras Concedidas	36.373.661,22	42.451.637,31	-14,32	10,24
Pagamentos Extraorçamentários	32.709.015,06	32.408.853,13	0,93	9,20
Saldo para o Exercício Seguinte	19.476.929,04	20.171.575,65	-3,44	5,48
<b>TOTAL</b>	<b>355.354.805,81</b>	<b>346.763.107,25</b>	<b>2,48</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 9,90% do total dos ingressos financeiros, com aumento de 12,17% em relação ao mesmo período de 2019.

Já os pagamentos extraorçamentários tiveram um aumento de 0,93%, representando 9,20% 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 91,35%, correspondendo a R\$ 29 milhões.

#### Quadro 21 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>Dez/2020</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>Dez/2020</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	19.192.753,39	54,56	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.510.266,63	59,65
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	15.646.942,45	44,48	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.368.257,15	31,70
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	239.818,09	0,68	Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.590.673,19	7,92
Outros Recebimentos Extraorçamentários	95.910,76	0,27	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	239.818,09	0,73
<b>TOTAL</b>	<b>35.175.424,69</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>32.709.015,06</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.



#### 6.4 Resultado Financeiro

O resultado financeiro em 2020 foi deficitário em R\$ 694 mil.

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 22 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Dez/2020	Dez/2019
Receitas Orçamentárias	2.826.593,79	3.213.049,96
Transferências financeiras Recebidas	297.181.211,68	289.304.237,07
Recebimentos Extraorçamentários	35.175.424,69	31.360.119,33
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>335.183.230,16</b>	<b>323.877.406,36</b>
(-) DISPÊNDIOS	Dez/2020	Dez/2019
Despesas Orçamentárias	266.795.200,49	251.731.041,16
Transferências financeiras concedidas	36.373.661,22	42.451.637,31
Pagamentos Extraorçamentários	32.709.015,06	32.408.853,13
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>335.877.876,77</b>	<b>326.591.531,60</b>
<b>= RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-694.646,61</b>	<b>-2.714.125,24</b>

Fonte: Siafi, 2020.

#### Quadro 23 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	Dez/2020	Dez/2019
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	19.476.929,04	20.171.575,65
INGRESSOS	Dez/2020	Dez/2019
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	20.171.575,65	22.885.700,89
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-694.646,61</b>	<b>-2.714.125,24</b>

Fonte: Siafi, 2020.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL 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>6.565.793,33</b>	<b>5.131.838,39</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>300.330.822,82</b>	<b>292.867.153,17</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	66.015,00	172.420,08
<b>Receita Agropecuária</b>	1.641.849,29	772.700,07
<b>Receita Industrial</b>	682.103,22	874.687,18
<b>Receita de Serviços</b>	257.909,85	1.251.390,15
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	136,19	151,00
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	165.868,74	111.698,98
<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>297.516.940,53</b>	<b>289.684.105,71</b>
Ingressos Extraorçamentários	239.818,09	379.868,64
Transferências Financeiras Recebidas	91.426,90	-
Arrecadação de Outra Unidade	297.181.211,68	289.304.237,07
Demais Recebimentos	4.483,86	-

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>-293.765.029,49</b>	<b>-287.735.314,78</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-221.880.779,76</b>	<b>-213.935.376,70</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-36.771.723,81	-35.946.471,39
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-185.089.637,82	-177.914.235,03
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-61.870,07
Agricultura	-19.418,13	-12.800,21
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>	<b>-</b>	<b>-</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-32.680.097,23</b>	<b>-28.345.949,73</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-32.599.110,54	-28.287.085,73
Outras Transferências Concedidas	-80.986,69	-58.864,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-39.204.152,50</b>	<b>-45.453.988,35</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-239.818,09	-379.868,64
Transferências Financeiras Concedidas	-36.373.661,22	-42.451.637,31
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-2.590.673,19	-2.616.441,94
Demais Pagamentos	-	-6.040,46

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>-7.260.439,94</b>	<b>-7.845.963,63</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>12.711,50</b>	<b>30.002,50</b>
Alienação de Bens	12.711,50	30.002,50
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-7.273.151,44</b>	<b>-7.875.966,13</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.257.994,44	-7.816.693,13
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-15.157,00	-59.273,00

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

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>-694.646,61</b>	<b>-2.714.125,24</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>20.171.575,65</b>	<b>22.885.700,89</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>19.476.929,04</b>	<b>20.171.575,65</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\$ 694 mil. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

### Quadro 24 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

Resultado Financeiro BF x DFC	Dez/2020	Dez/2019	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	19.476.929,04	20.171.575,65	1,54
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	20.171.575,65	22.885.700,89	-15,40
<b>(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-694.646,61</b>	<b>-2.714.125,24</b>	<b>-108,48</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 2,55%, em relação ao mesmo período de 2019, totalizando 300 milhões.

As Receitas Derivadas e Originárias são referentes ao órgão e as observações sobre esse grupo foram incluídas nas notas explicativas consolidadas do IFSULDEMINAS, que está disponível em:

[https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas\\_Explicativas/2020/Notas\\_Explicativas\\_as\\_Demonstra%C3%A7%C3%B5es\\_Contabeis\\_4%C2%BA\\_Trimestre\\_2020\\_consolidado.pdf](https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/CONTABILIDADE/Notas_Explicativas/2020/Notas_Explicativas_as_Demonstra%C3%A7%C3%B5es_Contabeis_4%C2%BA_Trimestre_2020_consolidado.pdf).

Abaixo é apresentado o quadro 25 com o total de ingressos na UG 158137.

#### Quadro 25 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/12/2020</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>300.330.822,82</b>	<b>292.867.153,17</b>	<b>2,55</b>	<b>100,00</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>297.516.940,53</b>	<b>289.684.105,71</b>	<b>2,70</b>	<b>99,06</b>
Transferências Financeiras Recebidas	297.181.211,68	289.304.237,07	2,72	98,95
Ingressos Extraorçamentários	239.818,09	379.868,64	-36,87	0,08
Passivos Transferidos	91.426,90	-	100,00	0,03
Demais Recebimentos	4.483,86	-	100,00	0,001
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>2.813.882,29</b>	<b>3.183.047,46</b>	<b>-11,60</b>	<b>0,94</b>

Fonte: SIAFI 2020.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 297 milhões, correspondendo a 99,06% 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.

Os grupos com maiores variações no período foram os Passivos Transferidos e Demais Recebimentos.

No grupo Ingressos Extraorçamentários ocorreu uma diminuição de 36,87% em

comparação ao mesmo período de 2019.

### 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.

Em 2020, os desembolsos das atividades operacionais, na UG 158137, totalizaram 293 milhões, apresentando um acréscimo de 2,10% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 185 milhões, representando 63,01% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Previdência Social, com R\$ 36 milhões, representando 12,52%.

#### Quadro 26 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-293.765.029,49</b>	<b>-287.735.314,78</b>	<b>2,10</b>	<b>100,00</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-221.880.779,76</b>	<b>-213.935.376,70</b>	<b>3,71</b>	<b>75,53</b>
Educação	-185.089.637,82	-177.914.235,03	4,03	63,01
Previdência Social	-36.771.723,81	-35.946.471,39	2,30	12,52
Agricultura	-19.418,13	-12.800,21	51,70	0,01
Ciência e Tecnologia	-	-61.870,07	-100,00	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-39.204.152,50</b>	<b>-45.453.988,35</b>	<b>-13,75</b>	<b>13,35</b>
Transferências Financeiras Concedidas	-36.373.661,22	-42.451.637,31	-14,32	12,38
Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	-2.590.673,19	-2.616.441,94	-0,98	0,88
Dispêndios Extraorçamentários	-239.818,09	-379.868,64	-36,87	0,08
Demais Pagamentos	-	-6.040,46	-100,00	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-32.680.097,23</b>	<b>-28.345.949,73</b>	<b>15,29</b>	<b>11,12</b>
Intragovernamentais	-32.599.110,54	-28.287.085,73	15,24	11,10
Outras Transferências Concedidas	-80.986,69	-58.864,00	37,58	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 27 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento**

R\$ 1,00

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-7.260.439,94</b>	<b>-7.845.963,63</b>	<b>-7,46</b>	<b>100,00</b>
<b>INGRESSOS</b>	12.711,50	30.002,50	-57,63	100,00
Alienação de Bens	12.711,50	30.002,50	-57,63	100,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-7.273.151,44</b>	<b>-7.875.966,13</b>	<b>-7,65</b>	<b>100,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.257.994,44	-7.816.693,13	-7,15	99,97
Outros Desembolsos de Investimentos	-15.157,00	-59.273,00	-74,43	0,21

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, do órgão 26412.

Em relação aos desembolsos, verifica-se uma diminuição de 7,65% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 7 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.

Em 2020, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS e de suas Unidades Gestoras.