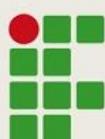


# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

4º TRIMESTRE  
DE 2020



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

Suellen Cristina Calicio Ferrari Távora  
**Coordenadoria de Contabilidade**

**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

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	4
ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS	12
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	13
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	14
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	17
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	20
3.1 Ativo Circulante	20
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	21
3.1.2 Estoques	21
3.2 Ativo Não Circulante	21
3.2.1 Imobilizado	21
3.2.2 Bens Móveis	22
3.2.3 Bens Imóveis	24
3.2.4 Intangível	27
3.2.5 Obrigações Contratuais	28
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	31
3.3 Patrimônio Líquido	34
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	35
4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	38
4.1 Resultado Patrimonial	38
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	39
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	40
4.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	41
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	43
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	45
5.1 Receitas	46
5.2 Despesas	48
5.3 Movimentações Orçamentárias – Órgão e Unidade Orçamentária	50
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	50
5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	51
5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa	52

5.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	53
5.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	54
5.5 Despesas Executadas em Ações de Enfrentamento à COVID-19	55
5.6 Aquisições Efetuadas pelo IFSULDEMINAS em Conformidade com o Decreto N° 10.579, de 18 de dezembro de 2020	57
<b>DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>62</b>
<b>6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF</b>	<b>64</b>
6.1 Ingressos financeiros	64
6.2 Dispêndios	65
6.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	66
6.4 Resultado Financeiro	67
<b>DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>	<b>68</b>
<b>7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC</b>	<b>71</b>
7.1 Atividades Operacionais	72
7.1.1 Ingressos	72
7.1.2 Desembolsos	73
7.2 Atividades de Investimento	73
7.3 Atividades de Financiamento	74

### **DECLARAÇÃO DO CONTADOR**

A Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade, de acordo com a Resolução nº 068/2019, de 29 de agosto de 2019, revogada pela resolução 4/2020 CONSUP/RET/IFSULDEMINAS de 17 de abril de 2020, ([https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PDFs/Conselho\\_Superior\\_/resolucoes/2020/004.2020.pdf](https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PDFs/Conselho_Superior_/resolucoes/2020/004.2020.pdf)), compõe a estrutura da Pró-Reitoria de Administração – PROAD da Reitoria do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais (IFSULDEMINAS), conforme Art. 14 Inciso II, letra b.

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas em 31 de dezembro de 2020.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis consolidadas do IFSULDEMINAS - administração indireta, tendo como base as seguintes unidades administrativas:

<b>Unidade Gestora Executora</b>	<b>Unidade Gestora Não Executora</b>
158137- Reitoria	155622 - Campus Avançado de Carmo de Minas
158303 - Campus Muzambinho	155623 - Campus Avançado de Três Corações
158304 - Campus Machado	
158305 - Campus Inconfidentes	
154809 - Campus Poços de Caldas	
154810 - Campus Passos	
154811 - Campus Pouso Alegre	

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada pela contabilidade dos *campi* e Reitoria, de acordo com os procedimentos descritos no Manual SIAFI. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis do IFSULDEMINAS são as seguintes:

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

Estas demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a lei complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP 11, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição – MCASP e o Manual SIAFI.

Cabe destacar que no exercício de 2020 tivemos **avanços** substanciais na qualidade das informações contábeis do IFSULDEMINAS, dentre elas destacamos as seguintes:

- Atendimento aos critérios da macrofunção “02.03.15 – Conformidade contábil”, por meio de análises diárias nas transações >CONDESAUD, >CONCONFREG, >BALANCETE, relatórios do Tesouro Gerencial, relatórios do SPIUnet e contabilização SIAFI x SPIUnet.
- Respeito ao princípio da segregação de funções, de modo que o contador responsável pela conformidade contábil não exerça atividades conflitantes com a realização da

conformidade contábil, tais como autorização de gastos, aprovação, execução e controle.

- Realização da conformidade contábil somente após o fechamento contábil de cada mês, atentando-se a data limite da transação >CONFECMES, por contador registrado no Conselho Regional de Contabilidade.
- Elaboração do Manual Institucional de Classificação da Despesa Pública. Ele contém orientações técnicas para a classificação orçamentária, por natureza de despesas, que são realizadas pelo instituto
- Foi colocada em prática no IFSULDEMINAS o Almoxarifado Virtual, ferramenta tecnológica de gestão, que possibilitou compras *on line* por meio de uma base de dados.
- Controle dos bens imóveis registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), interligados com o Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), em atendimento ao Decreto nº 99.672, de 06 de novembro de 1990.
- Renovação de serviço de assinatura do sistema Web Gestão Tributária para o IFSULDEMINAS, com o objetivo de auxiliar na apuração dos principais tributos incidentes sobre a contratação de terceiros (pessoas físicas e jurídicas). Solução focada nas retenções e encargos tributários relativos ao INSS, IRRF, CSLL, PIS/Pasep, Cofins e ISS.
- O órgão disponibiliza informações detalhadas dos imóveis da União sob sua responsabilidade (RIP, situação dos registros, valores históricos e atualizados, entre outros) em site da rede mundial de computadores no seguinte link:

<http://portal.ifsuldeminas.edu.br/gestao-de-imoveis>

- Foram nomeados servidores para compor a Comissão de Reavaliação de bens móveis dos *campi* e da Reitoria do IFSULDEMINAS. Os servidores ficaram responsáveis pelo teste de recuperabilidade e pelos laudos de reavaliação.
- Foram nomeados servidores para compor a Comissão de elaboração do Manual de Conformidade de Registro de Gestão (em andamento).

- As informações relativas à depreciação dos bens móveis estão sendo executadas em todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS. Os cálculos foram iniciados e os respectivos registros, utilizando 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.
- De acordo com a Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, o IFSULDEMINAS através da Pró-Reitoria de Administração, está envidando esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art.7º, inciso II, desta Portaria.
- 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>

Campus Inconfidentes:

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

Campus Machado:

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

Campus Muzambinho:

<https://www.muz.ifsuldeminas.edu.br/setores/2203-setor-contabilidade>

Campus Passos:

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

Campus Poços de Caldas:

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

Campus Pouso Alegre:

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

Durante todo o exercício de 2020, a Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade trabalhou na tentativa de corrigir as falhas apontadas na Conformidade Contábil efetuando diversas ações, desde a emissão de relatórios, acompanhamento mensal da quantidade de restrições e as áreas envolvidas para a respectiva regularização e adequação das demonstrações contábeis da unidade a sua realidade patrimonial, orçamentária e financeira. As **ressalvas** apontadas para o exercício de 2020, estão destacadas abaixo:

#### **RESTRIÇÃO 318 - NAO ATEND. ORIENTAÇÃO ÓRGÃO CONT SET/CENTRAL**

As restrições deste código são registradas pela Setorial de Contabilidade - SPO/MEC ao não atendimento de mensagens enviadas pela CCONT/STN, as quais constavam orientações/procedimentos específicos para regularização, neste caso em específico, a restrição foi aplicada ao IFSULDEMINAS devido a permanência das inconsistências no encerramento do exercício das restrições abaixo.

#### **RESTRIÇÃO 632 - SLD ALONG/INDEV.CONTAS TRANS. AT.Ñ.CIR-IMOBIL**

O IFSULDEMINAS - Campus Machado 158304 e Campus Muzambinho 158303, possuem saldos alongados na conta contábil sintética 1.2.3.2.1.06.00 (Bens Imóveis em Andamento), que engloba as contas de “Obras em Andamento” e “Estudos e Projetos”, provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física. Esses saldos necessitam ser conciliados e serão regularizados assim que forem recebidas as devidas documentações comprobatórias da conclusão de cada obra.

#### **RESTRIÇÃO 634 – FALTA AVALIAÇÃO DOS BENS MÓVEIS, IMÓVEIS, INTANGÍVEIS E OUTROS.**

Em 2020, o IFSULDEMINAS não realizou a reavaliação de ativos conforme determinações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, contidas na NBCT 16.10, MCASP 7ª Edição e Macrofunção Siafi 02.03.35 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, e de acordo com o solicitado no Acórdão 5.603/2017 – TCU – 2ª Câmara.

**Providências relatadas:** A metodologia para reavaliação dos bens móveis no IFSULDEMINAS será revisada no exercício de 2021 e foi constituída a comissão através da Portaria nº 1563/2020/GAB/IFSULDEMINAS de 27/11/2020, com a finalidade de buscar tratar da matéria, será apresentada aos gestores internos para aplicação da reavaliação após a finalização do inventário de 2020, em andamento na data de 18 de janeiro de 2021.

Segundo o Coordenador-Geral de Materiais e Logística, a atividade de localização dos itens patrimoniais é uma atribuição de responsabilidade dos integrantes da comissão, assessorada pela coordenadoria de patrimônio. Consta que essa ação, que depende da presença dos detentores de carga de cada item, foi extremamente prejudicada pelo momento de pandemia de COVID 19 que o nosso país está vivenciando.

Para seguir os protocolos de saúde pré estabelecidos, e para garantir a segurança dos seus integrantes, o IFSULDEMINAS adotou medidas de distanciamento social, afastando os servidores que se enquadram no grupo de risco e adotando tarefas laborais de forma remota. Ao passo que as medidas adotadas contribuíram com a taxa mínima de contágio na instituição, infelizmente todo o afastamento implementado pelas medidas de saúde prejudicaram a conferência dos bens, sobretudo os de caráter individual de trabalho (Notebook, gravadores de voz, tablets, entre outros). Ao final do inventário, depois de muito trabalho da equipe e da comissão, que entre outras, adotou ações de conferência a distância, e-mails, videoconferência, agendamento presencial programado de pessoas, foram observados cerca de 21 itens não localizados (Reitoria).

O IFSULDEMINAS através da Pró-Reitoria de Administração, está envidando esforços para o atendimento da implantação de que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, de acordo com a Portaria nº 232, de 2 de junho de 2020. Art. 7º Os órgãos e entidades que ainda não utilizam o SIADS deverão adotar as providências necessárias a sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, obedecendo aos seguintes prazos, contados da data de publicação desta Portaria:

I -até 1º de dezembro de 2020, quando se tratar de órgãos da Administração direta; e

II -até 1º de dezembro de 2021, quando se tratar de autarquias, fundações e de empresas públicas dependentes.

Com a implantação do SIADS, além do gerenciamento e controle dos bens móveis, permanentes e de consumo, será viável o reconhecimento periódico da depreciação e amortização, a realização de inventário eletrônico e a ampliação a automação do registro contábil, possibilitando que atos e fatos das ações administrativas sejam registradas no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) de forma on-line.

Em relação aos bens imóveis, a equipe da engenharia civil tem conhecimento que há imóveis com data de avaliação vencida no SPIUnet e está trabalhando para, na maior brevidade, conseguirem a regularização dessa pendência.

Cabe ressaltar que a presente declaração foi elaborada com base na análise dos demonstrativos e dos auditores contábeis, por meio de monitoramento e acompanhamento permanente realizado por esta Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade/IFSULDEMINAS. Recebeu ainda a valiosa contribuição dos contadores relacionados abaixo para subsidiar as justificativas, as providências adotadas, os apontamentos relativos às ressalvas apresentadas, destinadas a compor a Declaração de Contador de Órgão.

<b>UNIDADE GESTORA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>CONTADOR RESPONSÁVEL</b>	<b>CRC</b>
158303	Campus Muzambinho	Juliana Lima de Rezende Guida	MG076817/O-5
158304	Campus Machado	Joselaine Sales da Silva Vidigal	MG 093398/O-0
158305	Campus Inconfidentes	Thiago Caixeta Scalco	MG 092748/O-5
154809	Campus Poços de Caldas	Ana Lúcia Silvestre	MG 0612280/0
154810	Campus Passos	Marco Antonio Ferreira Severino	MG 116542/O-2
154811	Campus Pouso Alegre	Luciano Claudio	MG 120958/O-0

## DECLARAÇÃO

Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxo de Caixa, regidos pela Lei no 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2020, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do IFSULDEMINAS, **EXCETO** no tocante às ressalvas apontadas.

Pouso Alegre-MG, 29 de janeiro de 2021.

Elizângela Maria Costa Pimentel

Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade do IFSULDEMINAS

CRC nº 076817/O-5

ELIZANGELA MARIA COSTA  
PIMENTEL:84176482672

Assinado de forma digital por  
ELIZANGELA MARIA COSTA  
PIMENTEL:84176482672  
Dados: 2021.01.29 15:41:13 -03'00'

## **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.

## **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>27.312.152,70</b>	<b>26.463.800,49</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.627.259,85	22.283.120,45
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>1.325.381,66</b>	-
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	-
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>3.255.590,81</b>	<b>2.752.851,62</b>
<b>Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda</b>	-	-
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>	<b>103.920,38</b>	<b>40.929,52</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>320.825.916,96</b>	<b>357.924.082,43</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>33.030,71</b>	<b>21.982,52</b>
Créditos a Longo Prazo	33.030,71	-
Dívida Ativa Não Tributária	14.031,36	-
Demais Créditos e Valores	18.999,35	5.588,15
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	16.394,37
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-
<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>318.564.611,27</b>	<b>355.684.994,25</b>
Bens Móveis	59.332.015,12	57.696.858,97
Bens Móveis	102.066.466,18	92.631.841,91
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-42.734.451,06	-34.934.982,94
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	259.232.596,15	297.988.135,28
Bens Imóveis	260.237.434,38	298.911.350,00
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.004.838,23	-923.214,72
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
<b>Intangível</b>	<b>2.228.274,98</b>	<b>2.217.105,66</b>
Softwares	2.228.274,98	2.217.105,66
Softwares	2.261.408,11	2.238.572,15
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-33.133,13	-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>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>348.138.069,66</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>123.173.370,13</b>	<b>114.230.911,02</b>
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	21.978.750,82	17.653.715,16
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	455.341,65	1.318.340,52
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	100.739.277,66	95.258.855,34
<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>123.260.577,87</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>224.877.491,79</b>	<b>270.156.971,90</b>
Resultado do Exercício	-45.013.138,44	2.253.637,68
Resultados de Exercícios Anteriores	270.156.971,90	272.211.533,54
Ajustes de Exercícios Anteriores	-266.341,67	-4.308.199,32
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>224.877.491,79</b>	<b>270.156.971,90</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>348.138.069,66</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>22.627.259,85</b>	<b>22.283.120,45</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>325.510.809,81</b>	<b>362.104.762,47</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>69.359.149,58</b>	<b>54.258.307,90</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>103.523.184,47</b>	<b>93.821.566,41</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>175.255.735,61</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>94.939.575,35</b>	<b>88.132.429,47</b>
Execução dos Atos Potenciais Ativos	94.939.575,35	88.132.429,47
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	16.200,49	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	94.923.374,86	87.711.880,70
Direitos Contratuais a Executar	-	404.348,28
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>94.939.575,35</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>42.143.732,66</b>	<b>43.861.677,57</b>
Execução dos Atos Potenciais Passivos	42.143.732,66	43.861.677,57
Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Cong	332.112,89	174.121,28
Obrigações Contratuais a Executar	41.811.619,77	43.687.556,29
Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>42.143.732,66</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>SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO</b>
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-18.589.537,52</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-28.142.352,21</b>
Educação	-4.817.983,15
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-24.370.549,26
Alienação de Bens e Direitos	7.129,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	1.039.050,62
<b>TOTAL</b>	<b>-46.731.889,73</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>27.312.152,70</b>	<b>26.463.800,49</b>	<b>3,21</b>	<b>100,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.627.259,85	22.283.120,45	1,54	82,85
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>1.325.381,66</b>	<b>1.386.898,90</b>	<b>-4,44</b>	<b>4,86</b>
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	-	100,00	0,02
Demais Créditos e Valores	1.320.976,73	1.386.898,90	-4,75	4,84
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Estoques</b>	<b>3.255.590,81</b>	<b>2.752.851,62</b>	<b>18,26</b>	<b>11,92</b>
<b>Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>	<b>103.920,38</b>	<b>40.929,52</b>	<b>153,90</b>	<b>0,38</b>

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, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 22 milhões, que representa 82,85% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 3,21% em relação a 31/12/2019.

### **3.1.2 Estoques**

Os estoques do IFSULDEMINAS no quarto trimestre de 2020 totalizaram R\$ 3 milhões, representando 11,92% do total do ativo circulante, e tiveram uma variação de 18,26% 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 retornassem 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 quarto trimestre de 2020, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de R\$ 318 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	102.066.466,18	92.631.841,91	10,19
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-42.734.451,06	-34.934.982,94	22,33
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>59.332.015,12</b>	<b>57.696.858,97</b>	<b>2,83</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	260.237.434,38	298.911.350,00	-12,94
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-1.004.838,23	-923.214,72	8,84
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>259.232.596,15</b>	<b>297.988.135,28</b>	<b>-13,01</b>
<b>Total</b>	<b>318.564.611,27</b>	<b>355.684.994,25</b>	<b>-10,44</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\$ 42 milhões com variação positiva de 22,33% 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 1 milhão, com variação de 8,84% 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 31/12/2020 apresentaram um total líquido de R\$ 59 milhões, com um acréscimo de 2,83%, 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
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	41.180.210,01	38.754.584,37	6,26	69,41
Bens de Informática	22.777.335,78	18.284.966,78	24,57	38,39
Móveis e Utensílios	17.642.758,83	16.893.313,29	4,44	29,74
Veículos	9.715.782,28	9.453.697,60	2,77	16,38
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.823.540,03	7.347.306,96	6,48	13,19
Demais Bens Móveis	1.375.819,18	1.290.111,41	6,64	2,32
Bens Móveis em Andamento	1.079.488,76	68.177,59	1483,35	1,82
Semoventes e Equipamentos de Montaria	471.052,49	539.205,09	-12,64	0,79
Armamentos	478,82	478,82	-	0,001
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-42.734.451,06	-34.934.982,94	22,33	-72,03
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
<b>Total Líquido</b>	<b>59.332.015,12</b>	<b>57.696.858,97</b>	<b>2,83</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

Justifica-se que um dos fatores que motivaram o aumento de 24,57% referente aos Bens de Informática, é que o IFSULDEMINAS obteve recursos extra orçamentários no encerramento do exercício de 2019 no valor de R\$ 3.048.787,18 para aquisição de bens de informática, cujos empenhos foram liquidados em 2020. Este recurso foi aplicado na aquisição de 840 estações de trabalho para os laboratórios dos *campi* e atendimento de demanda da Reitoria.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 69,41% 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

	31/12/2020	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	9.304.535,62	22,59
Aparelhos de Medição e Orientação	7.400.930,70	17,97
Máquinas e Equipamentos Industriais	5.422.632,80	13,17
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.728.709,76	11,48
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.713.290,66	11,45
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	4.437.288,87	10,78
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.546.412,61	3,76
Aparelho e Equipamento para Esportes E Diversões	1.305.980,84	3,17
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	864.873,28	2,10
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	790.892,13	1,92
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	579.678,42	1,41
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>41.180.210,01</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, 22,59%, 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.

No IFSULDEMINAS é utilizado o Cartão Pesquisador, para servidores contemplados com auxílios financeiros para o desenvolvimento de projetos de pesquisa e inovação. Assim, justifica-se a permanência do saldo na conta 12.311.99.08 Bens Móveis a Classificar, referente a projetos de pesquisas dentro do prazo de vigência. O pesquisador, à medida em que as prestações de contas são apresentadas e os bens doados, a contabilidade realiza as devidas reclassificações. Finalizando o projeto, todos os bens patrimoniais, equipamentos e materiais permanentes, bem como materiais de consumo não utilizados e adquiridos com os recursos da pesquisa, serão de propriedade do IFSULDEMINAS.

### **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. Foi verificado que há imóveis com data de avaliação vencida no SPIUnet, a equipe da engenharia civil tem conhecimento e está trabalhando para, na maior brevidade, conseguirem a regularização dessa pendência.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no quarto 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

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV(%) 31/12/2020
Bens de Uso Especial	215.027.921,30	202.428.112,70	6,22	82,95
Bens Imóveis em Andamento	43.977.274,32	96.225.247,30	-54,30	16,96
Instalações	1.232.238,76	257.990,00	377,63	0,48
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-1.004.838,23	-923.214,72	8,84	-0,39
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>259.232.596,15</b>	<b>297.988.135,28</b>	<b>-13,01</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 82,95% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 215 milhões, em 31/12/2020, a valores brutos.

A variação positiva de 377,63% 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.

Os saldos da conta Bens Imóveis em Andamento foram baixados 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. A variação na conta foi negativa de 54,30%.

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 31/12/2020, por unidade gestora:

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

R\$ 1,00

	31/12/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	23.967.509,73	54,50
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	16.816.917,47	38,24
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	1.495.069,07	3,40
Unidade Gestora 158137 Reitoria	520.953,16	1,18
Unidade Gestora 154811 Campus Pouso Alegre	1.176.824,89	2,67
<b>Total</b>	<b>43.977.274,32</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

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
Imóveis de Uso Educacional	189.121.772,85	76.456.789,52	147,36	87,95
Edifícios	18.154.193,14	18.154.193,14	0,00	8,44
Terrenos, Glebas	3.389.598,79	51.108.579,58	-93,37	1,58
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.862.543,54	3.708.072,87	-22,80	1,33
Fazendas, Parques e Reservas	1.499.812,98	1.499.812,98	0,00	0,70
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	0,00	51.500.664,61	-100,00	0,00
<b>Total</b>	<b>215.027.921,30</b>	<b>202.428.112,70</b>	<b>6,22</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2020.

No total dos bens de uso especial computam-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 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, 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

INTANGÍVEIS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
Software com Vida Útil Indefinida	2.226.330,46	2.203.494,50	1,04	99,91
Software com Vida Útil Definida	35.077,65	35.077,65	0,00	1,57
Amortização Acumulada	-33.133,13	-21.466,49	54,35	-1,49
<b>Total</b>	<b>2.228.274,98</b>	<b>2.217.105,66</b>	<b>0,50</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 99,91% 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\$ 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 31/12/2020, O IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 41 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

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
Serviços	39.892.151,57	42.717.143,74	-6,61	95,41
Fornecimento de Bens	1.889.491,02	940.435,37	100,92	4,52
Seguros	29.977,18	29.977,18	0,00	0,07
<b>Total</b>	<b>41.811.619,77</b>	<b>43.687.556,29</b>	<b>-4,29</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 95,41% do total das obrigações assumidas pelo 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.

Em seguida, apresenta-se o quadro 10 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 31/12/2020.

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

R\$ 1,00

	31/12/2020	AV (%)
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	16.114.982,60	38,54
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	12.194.720,61	29,17
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	5.126.672,73	12,26
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	2.603.135,78	6,23
Unidade Gestora 154810 - Campus Pouso Alegre	2.262.577,87	5,41
Unidade Gestora 154811 - Campus Passos	1.766.150,16	4,22
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	1.743.380,01	4,17
<b>Total</b>	<b>41.811.619,76</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

As unidades gestoras 158137 - Reitoria e 158303 - Muzambinho são responsáveis por 67,71% 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 31/12/2020.

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

R\$ 1,00

	31/12/2020	AV (%)
Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	7.918.760,84	18,94
Contratado B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	5.636.876,30	13,48
Contratado C – MTEC ENERGIA EIRELI	2.178.247,58	5,21
Contratado D – BID COMERCIAL EIRELI	1.796.854,36	4,30
Contratado E – LUME COMUNICACAO EIRELI	1.768.763,23	4,23
Demais	22.512.117,46	53,84
<b>Total</b>	<b>41.811.619,77</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 46,16% 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 06/2020. Valor total de R\$ 5.433.364,98.

**(b) Contratado B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA:** Contratação de empresa para prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), visando atender às necessidades do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho. Pregão 37/2019, Contrato 11/2019, com vigência 04/10/2019 a 05/10/2021, termo aditivo 01/2020. Valor total de R\$ 3.484.148,84.

**(c) Contrato C – 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 31/12/2020: 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.

**(d) Contratado d - BID COMERCIAL EIRELI:** Contratação de empresa para

prestação de serviços continuados para manutenção, corretiva e preventiva dos móveis e imóveis do Campus Muzambinho, UG 158303, pregão 30/2020, contrato 14/2020, com vigência 19/10/2020 a 19/10/2021, valor contratado R\$ 844.077,80. E para prestação de serviços continuados para manutenção de equipamentos diversos do Campus Machado, UG 158304, pregão 12/2018, Contrato 16/2018, com vigência 23/07/2018 a 23/07/2021, valor contratado R\$ 156.410,00 e pregão 34/2018, contrato 24/2018, com vigência 12/12/2018 a 12/12/2021, valor contratado R\$ 629.820,00.

**(e) Contrato E – LUME COMUNICACAO EIRELI:** Contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de publicidade e propaganda para o IFSULDEMINAS. Concorrência 01/2017, Contrato 21/2014, com vigência 16/10/2014 a 31/03/2021 (termo aditivo 03/2020), valor contratado R\$ 5.500.000,00.

### 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\$ 455 mil referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

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

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>455.341,65</b>	<b>1.318.340,52</b>	<b>-65,46</b>
Nacionais	455.341,65	1.318.340,52	-65,46
Estrangeiros	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>455.341,65</b>	<b>1.318.340,52</b>	<b>-65,46</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Cabe destacar que em atendimento ao Decreto nº 10.249, de 19 de fevereiro de 2020, o

IFSULDEMINAS considerando os recursos financeiros recebidos, efetivou a totalidade dos pagamentos até o encerramento do exercício.

Art. 4º § 2º Até o encerramento do exercício de 2020, as unidades gestoras executoras deverão devolver aos seus órgãos vinculados os saldos remanescentes de valores liberados e a Secretaria do Tesouro Nacional da Secretaria Especial de Fazenda do Ministério da Economia poderá estornar dos órgãos esses saldos remanescentes, hipótese em que terá por referência, preferencialmente, os parâmetros previstos no **caput**.

No quadro 13, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2020.

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

R\$ 1,00

	<b>31/12/2020</b>	<b>AV (%)</b>
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	275.610,46	60,53
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	100.760,84	22,13
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	56.124,46	12,33
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	13.031,38	2,86
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	9.814,51	2,16
<b>Total</b>	<b>455.341,65</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Verifica-se que UG 158303 Campus Muzambinho é responsável por 60,53% 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 quarto trimestre de 2020, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

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

R\$ 1,00

	<b>31/12/2020</b>	<b>AV (%)</b>
Fornecedor A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	69.605,10	15,29
Fornecedor B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	55.291,35	12,14
Fornecedor C – MADSON IND. E COM. DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO	50.290,10	11,04
Fornecedor D – LAVRAS ENGENHARIA CIVIL E AMBIENTAL LTDA	47.100,00	10,34
Demais	233.055,10	51,18
<b>Total</b>	<b>455.341,65</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 48,82% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

**(a) Fornecedor A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI:** Prestação de serviços continuados de mão de obra terceirizada (vários postos), nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho, pregão 11/2018, contrato 20/2018, com vigência de 03/09/2018 a 05/09/2021 e contrato 25/2018, com vigência 03/09/2018 a 05/09/2021.

**(b) Fornecedor B - ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA:** Contratação de empresa para prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), visando atender às necessidades do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho, pregão 11/2018, contrato 21/2018, com vigência de 03/09/2018 a 05/09/2021. E Campus Poços de Caldas, pregão 22/2018, contrato 02/2018, com vigência de 23/07/2018 a 21/01/2022.

**(c) Fornecedor C – 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, pregão 03/2019, contrato 29/2019, vigência de 09/12/2019 a 09/12/2020 - Termo aditivo prorrogação do prazo da vigência do contrato para 07/06/2021.

**(d) Fornecedor D – LAVRAS ENGENHARIA CIVIL E AMBIENTAL LTDA:** Contratação de pessoa jurídica especializada para prestação de serviço de desmontagem para avaliação e remontagem das turbinas, dos mancais das turbinas, dos reguladores de velocidade, e dos alternadores. Inspeção visual no sistema elétrico (sistemas de excitação e sincronismo, quadro de manobra e rotação, disjuntores BT, painel de comando, transformador elevador, disjuntor MT). Emissão de relatório técnico indicando a condição operacional. Elaboração de especificação técnica para a contratação dos serviços e equipamentos necessários para a adequada operação no IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho, pregão 10/2020, contrato

13/2020, vigência de 14/10/2020 a 14/10/2021.

### 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>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
<b>(-) Resultado do exercício</b>	-45.013.138,44	2.253.637,68	-2.097,35
<b>(+) Resultado de exercícios anteriores</b>	270.156.971,90	272.211.533,54	-0,75
<b>(-) Ajustes de exercícios anteriores</b>	-266.341,67	-4.308.199,32	-93,82
<b>(=) Resultados Acumulados</b>	<b>224.877.491,79</b>	<b>270.156.971,90</b>	<b>-16,76</b>

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Nota-se que, em 31/12/2020, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS apresentou uma redução de 16,76%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2019.

Um dos fatores que contribuíram para esta redução foi a movimentação da conta de ajustes de exercícios anteriores do período que 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 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>388.340.132,21</b>	<b>445.497.262,94</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>2.650.271,45</b>	<b>3.073.617,45</b>
Venda de Mercadorias	1.641.849,29	772.700,07
Vendas de Produtos	682.103,22	874.687,18
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	326.318,94	1.426.230,20
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>214,43</b>	<b>1.862,25</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	77,64	1.708,25
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	136,79	154,00
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>351.202.450,87</b>	<b>332.089.963,28</b>
Transferências Intragovernamentais	334.396.409,12	329.403.166,53
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	16.806.041,75	2.686.796,75
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>34.189.292,71</b>	<b>110.133.473,59</b>
Reavaliação de Ativos	11.722.125,49	89.937.233,18
Ganhos com Alienação	12.711,50	64.913,50
Ganhos com Incorporação de Ativos	14.514.436,52	11.011.287,53
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.940.019,20	9.120.039,38
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>297.902,75</b>	<b>198.346,37</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	297.902,75	198.346,37

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>433.353.270,65</b>	<b>443.243.625,26</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>207.427.312,11</b>	<b>194.045.963,73</b>
Remuneração a Pessoal	164.305.431,17	152.701.015,21
Encargos Patronais	33.483.410,64	29.290.085,84
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>41.578.317,26</b>	<b>36.576.990,69</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	3.140.137,51	93.870,50
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>41.991.181,34</b>	<b>48.457.777,44</b>
Uso de Material de Consumo	7.628.918,52	9.863.397,54
Serviços	26.431.727,43	30.527.686,46
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.930.535,39	8.066.693,44
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>21.704,89</b>	<b>8.461,38</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	17.903,80	3.990,47
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	3.801,09	4.470,91
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>53.589.720,59</b>	<b>44.176.274,91</b>
Transferências Intragovernamentais	36.523.782,58	42.899.946,27
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	16.984.951,32	1.217.464,64
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>80.741.990,92</b>	<b>113.057.513,68</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	11.722.380,93	8.385.700,64
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	13.424.567,11	102.328.997,61
Desincorporação de Ativos	55.595.042,88	2.342.815,43
<b>Tributárias</b>	<b>109.089,75</b>	<b>53.897,92</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	57.099,10	12.146,64
Contribuições	51.990,65	41.751,28
<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>7.893.953,79</b>	<b>6.866.745,51</b>
Premiações	-	22.461,08
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	7.851.390,12	6.775.811,28
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	42.563,67	68.473,15

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>-45.013.138,44</b>	<b>2.253.637,68</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>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	388.340.132,21	445.497.262,94	<b>-12,83</b>
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	433.353.270,65	443.243.625,26	<b>-2,23</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>-45.013.138,44</b>	<b>2.253.637,68</b>	<b>-2.097,35</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\$ 388 milhões, com diminuição de 12,83% em comparação ao mesmo período de 2020.

#### Quadro 17 – 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>388.340.132,21</b>	<b>445.497.262,94</b>	<b>-12,83</b>	<b>100,00</b>
Transferências e Delegações Recebidas	351.202.450,87	332.089.963,28	5,76	90,44
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	34.189.292,71	110.133.473,59	-68,96	8,80
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	2.650.271,45	3.073.617,45	-13,77	0,68
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	297.902,75	198.346,37	50,19	0,08
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	214,43	1.862,25	-88,49	0,0001

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figuram a “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços”, que correspondem à maior parte das receitas próprias do IFSULDEMINAS, cujo montante em 31/12/2020 foi de R\$ 2 milhões, com redução de 13,77% comparado o mesmo período de 2019.

A redução do valor do grupo “Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos” a diferença dos valores de 31/12/2020 em relação a 31/12/2019, se deu principalmente pela reavaliação dos bens imóveis realizada no exercício de 2019.

Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se os “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 351 milhões, que equivale a 90,44% do total de VPAs, abaixo temos o Quadro 18 apresentando o grupo:

#### Quadro 18 – 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>351.202.450,87</b>	<b>332.089.963,28</b>	<b>5,76</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intragovernamentais	334.396.409,12	329.403.166,53	1,52	95,21
Outras Transferências e Delegações Recebidas	16.806.041,75	2.686.796,75	525,50	4,79

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 95,21% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, que são as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos.

Um dos fatores que contribuiu para a variação de 525,50% no grupo de Outras Transferências e Delegações Recebidas foi a doação do imóvel Atalaia do Campus Avançado de Três Corações firmado entre o Município de Três Corações e o IFSULDEMINAS.

### 4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 31/12/2020 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 433 milhões, com diminuição de 2,23% em comparação ao mesmo período de 2019.

Em relação às VPDs, no período, verifica-se como variação mais significativa a Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras, que demonstra uma variação positiva de 156,52% em 2020 na comparação com o mesmo período de 2019.

#### Quadro 19 – 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>433.353.270,65</b>	<b>443.243.625,26</b>	<b>-2,23</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	207.427.312,11	194.045.963,73	6,90	47,87
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	80.741.990,92	113.057.513,68	-28,58	18,63
Transferências e Delegações Concedidas	53.589.720,59	44.176.274,91	21,31	12,37
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	41.991.181,34	48.457.777,44	-13,34	9,69
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	41.578.317,26	36.576.990,69	13,67	9,59
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.893.953,79	6.866.745,51	14,96	1,82
Tributárias	109.089,75	53.897,92	102,40	0,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	21.704,89	8.461,38	156,52	0,01
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 alta de 21,31% em

relação ao período anterior. Assim, os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 53 milhões em 31/12/2020.

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 13,34% 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 6,90% 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.

Outro fator a ser destacado é o 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>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/12/2020</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>207.427.312,11</b>	<b>194.045.963,73</b>	<b>6,90</b>	<b>100,00</b>
Remuneração a Pessoal	164.305.431,17	152.701.015,21	7,60	79,21
Encargos Patronais	33.483.410,64	29.290.085,84	14,32	16,14
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 equilíbrio no período de 2019 para 2020 contando com um pequeno decréscimo de 1,69%, referente aos lançamentos realizados.

**Quadro 21 – 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	7.930.535,39	8.066.693,44	-1,69

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>2.813.882,29</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>313.149.729,37</b>	<b>313.149.729,37</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>315.976.323,16</b>	<b>279.075.603,16</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT 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>296.674.011,00</b>	<b>308.983.384,07</b>	<b>270.462.070,76</b>	<b>250.890.005,39</b>	<b>-12.309.373,07</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>77.105.093,21</b>	<b>38.620.671,73</b>	<b>37.241.787,92</b>	<b>-13.965.597,21</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.897.820,00</b>	<b>5.997.820,00</b>	<b>6.992.939,09</b>	<b>1.596.743,73</b>	<b>1.544.997,64</b>	<b>-995.119,09</b>
<b>Investimentos</b>	<b>5.897.820,00</b>	<b>5.997.820,00</b>	<b>6.992.939,09</b>	<b>1.596.743,73</b>	<b>1.544.997,64</b>	<b>-995.119,09</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>315.976.323,16</b>	<b>272.058.814,49</b>	<b>252.435.003,03</b>	<b>-13.304.492,16</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>315.976.323,16</b>	<b>272.058.814,49</b>	<b>252.435.003,03</b>	<b>-13.304.492,16</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>283.783.809,00</b>	<b>302.671.831,00</b>	<b>315.976.323,16</b>	<b>272.058.814,49</b>	<b>252.435.003,03</b>	<b>-13.304.492,16</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>16.240.467,73</b>	<b>16.225.231,33</b>	<b>339.991,52</b>	<b>2.458.302,24</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	307.310,61	18.716.214,48	16.240.467,73	16.225.231,33	339.991,52	2.458.302,24
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.195.277,71</b>	<b>12.657.200,35</b>	<b>11.530.151,81</b>	<b>11.474.857,59</b>	<b>61.144,58</b>	<b>3.316.475,89</b>
Investimentos	2.195.277,71	12.657.200,35	11.530.151,81	11.474.857,59	61.144,58	3.316.475,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.502.588,32</b>	<b>31.373.414,83</b>	<b>27.770.619,54</b>	<b>27.700.088,92</b>	<b>401.136,10</b>	<b>5.774.778,13</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>20.035.656,76</b>	<b>6.996,09</b>	<b>33.096,17</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	2.110.375,53	6.996,09	33.096,17
<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>20.336.741,20</b>	<b>6.996,09</b>	<b>33.096,17</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 75,54%, em relação à Previsão, e correspondem a 99,55% do total realizado. As Receitas de Capital apresentaram um percentual de realização de 0,04%, em relação ao previsto, elas correspondem a apenas 0,45% 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	2.813.882,29	75,54	99,55
Receitas de Capital	33.175.864,00	12.711,50	0,04	0,45
<b>Total das Receitas</b>	<b>36.900.720,00</b>	<b>2.826.593,79</b>	<b>7,66</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

A seguir, demonstram-se no quadro 23 os devidos valores de previsão atualizada e realizada, referentes às Receitas Correntes, bem como os percentuais de realização e sua representatividade na data base 31/12/2020.

**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	1.641.849,29	186,65	58,35
Receita Industrial	1.084.457,00	682.103,22	62,90	24,24
Receitas de Serviços	1.546.318,00	257.909,85	16,68	9,14
Outras Receitas Correntes	6.696,00	165.868,74	2.477,13	5,89
Receita Patrimonial	207.722,00	66.151,19	31,85	2,35
<b>Total</b>	<b>3.724.856,00</b>	<b>2.813.882,29</b>	<b>75,54</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 conquistou um aumento de 58,35% em arrecadações próprias e 186,65% 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. O aumento da Arrecadação da Receita Agropecuária foi relacionado com o manejo e a melhoria na alimentação dos animais, gerando aumento na produtividade do leite, novas lavouras de café em produção, e o reajuste do valor unitário dos produtos agropecuários contribuíram para o aumento da renda das fazendas escolas. Com a pandemia da Covid-19, a agroindústria não operou em sua totalidade, devido a isso, os produtos que seriam industrializados foram colocados para comercialização, aumentando assim o valor da receita agropecuária.

A redução do fornecimento de refeições desde o mês de abril nos restaurantes das escolas devido a pandemia COVID 19, contribuiu para o aumento da arrecadação da receita agropecuária.

A variação positiva de 2.477,13% (AH) de Outras Receitas Correntes refere-se ao subgrupo de Restituição de Despesas de Exercícios Anteriores, que registra o 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 24,24% das receitas realizadas no quarto trimestre de 2020. A receita sofreu uma redução na arrecadação de 62,90%, devido à situação atípica de funcionamento das escolas fazendas, em razão da Pandemia da COVID-19. Espera-se que em 2.021 a situação seja normalizada e o com o retorno das aulas presenciais, volte ao patamar de produção esperado em todos os setores, aumentando a produtividade.

Podemos destacar, que a receita relacionada a 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, sofreu em 2020 uma queda significativa em função da pandemia do Covid-19, onde houve a suspensão das aulas presenciais e posteriormente o fechamento do refeitório estudantil.

## 5.2 Despesas

Em 2020, foi executado o montante de despesas da ordem de R\$ 315 milhões, sendo 97,79% 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 Inicial</b>	<b>Dotação Suplementar</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>AV Empenhadas (%)</b>
Despesas Correntes	245.015.233,00	51.849.475,00	296.674.011,00	308.983.384,07	97,79
Despesas de Capital	5.897.820,00	100.000,00	5.997.820,00	6.992.939,09	2,21
<b>Total das Despesas</b>	<b>250.913.053,00</b>	<b>51.949.475,00</b>	<b>302.671.831,00</b>	<b>315.976.323,16</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 31/12/2020.

O IFSULDEMINAS recebeu dotação final de R\$ 302.671.831,00. Desse total, foram empenhados R\$ 299.224.651,74, liquidados R\$ 268.337.775,88 e despesas pagas no montante de R\$ 248.751.997,41, valor equivalente a 83,13% do executado na LOA do exercício.

Cabe ressaltar que destes R\$ 299.224.651,74 o valor de R\$ 43.113,00 foi descentralizado para Universidade Federal de Itajubá, TED UNIFEI 01/2020 - Mestrado Profissional em Administração, processo nº: 23343.003211.2020-71. Sendo empenhados pelo próprio Órgão receptor.

Quanto aos valores referentes aos destaques, ou seja, aos créditos extra orçamentários, a instituição recebeu de outras Unidades Orçamentárias por meio de Termo de Execução Descentralizada o valor de R\$ 28.700.256,17. Foram executados R\$ 16.794.784,42.

Embora o valor devolvido destacado no Quadro XX seja de R\$ 11.905.471,75, é sabido que R\$ 8.838.310,00 foram referentes a estornos/devoluções realizados pelo FNDE para correção de dados orçamentários, o valor de R\$ 1.962.649,82 é referente a detalhamentos de UGRs que movimentam saldos nas contas 522220901 - acréscimo e 522220909 - redução e foram devolvidos o valor de R\$ 1.104.511,93. Do valor dos destaques devolvidos pela instituição será liberada novamente em 2021, pelo órgão concedente, para continuidade dos programas da Rede Federal com foco na oferta de cursos FIC na modalidade EAD.

#### **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	233.534.515,00	231.878.290,86	99,29	73,38
Outras Despesas Correntes	63.139.496,00	77.105.093,21	122,12	24,40
<b>Subtotal Despesas Correntes</b>	<b>296.674.011,00</b>	<b>308.983.384,07</b>	<b>104,15</b>	<b>97,79</b>
Investimentos	5.997.820,00	6.992.939,09	116,59	2,21
<b>Subtotal Despesa de Capital</b>	<b>5.997.820,00</b>	<b>6.992.939,09</b>	<b>116,59</b>	<b>2,21</b>
<b>TOTAL</b>	<b>302.671.831,00</b>	<b>315.976.323,16</b>	<b>104,40</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.

Referente às despesas de Pessoal e Encargos Sociais, em 2020, foi executado o montante da ordem de R\$ 231 milhões, representando 73,38% do total empenhado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 24,40% das despesas executadas no

período, equivalente a R\$ 77 milhões, 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 2,21%, R\$ 6 milhões.

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

No quarto 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\$ 302 milhões.

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

### **5.4 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.

#### 5.4.1 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

Órgão Superior	Total Inscrito	AV (%)
INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	21.322.453,05	62,94
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	11.006.122,91	32,49
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	1.492.104,87	4,40
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	33.855,53	0,10
MINISTÉRIO DA AGRIC.PECUARIA E ABASTECIMENTO	21.466,79	0,06
<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 81,77% foram pagos, 1,18% cancelados, e 17,05% 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

Órgão Superior	Inscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
DEMAIS	12.553.550,10	198.755,79	8.685.183,56	8.685.183,56	3.669.610,75	63,55
IFSULDEMINAS	21.322.453,05	202.380,31	19.014.905,36	19.014.905,36	2.105.167,38	36,45
<b>TOTAL</b>	<b>33.876.003,15</b>	<b>401.136,10</b>	<b>27.700.088,92</b>	<b>27.700.088,92</b>	<b>5.774.778,13</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. Consta-se que 57,43% do saldo inscrito referem-se ao grupo Investimento e 42,57% referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes.

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%) Saldo
Investimentos	14.852.478,06	11.530.151,81	11.474.857,59	61.144,58	3.316.475,89	57,43
Outras Despesas Correntes	19.023.525,09	16.240.467,73	16.225.231,33	339.991,52	2.458.302,24	42,57
<b>TOTAL</b>	<b>33.876.003,15</b>	<b>27.770.619,54</b>	<b>27.700.088,92</b>	<b>401.136,10</b>	<b>5.774.778,13</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	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017	Dez/2016	Dez/2015
Outras Despesas Correntes	339.991,52	1.816.707,16	1.106.160,37	1.692.165,20	882.616,49	315.521,14
Investimentos	61.144,58	606.575,96	111.077,38	1.161.837,05	612.627,50	2.104.334,13
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	3.532,65	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>401.136,10</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, a seguir, 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	240.739,99	2.552.031,60	10.423.557,38	10.368.257,15	2.607.331,83
<b>158304</b> - Campus Machado	4.925.309,06	4.411,20	1.270.018,89	3.650.878,97	3.650.878,97	1.270.018,89
<b>158305</b> - Campus Inconfidentes	5.273.154,42	51.500,16	997.124,31	4.224.529,95	4.224.529,95	997.124,31
<b>158303</b> - Campus Muzambinho	5.920.177,69	55.285,75	507.381,12	5.357.510,82	5.344.443,97	520.447,97
<b>154811</b> - Campus Pouso Alegre	1.881.627,43	26.507,44	161.267,18	1.693.852,81	1.693.852,81	161.267,18
<b>154810</b> - Campus Passos	1.304.174,98	4.230,12	118.917,12	1.181.027,74	1.181.027,74	118.917,12
<b>154809</b> - Campus Poços De Caldas	1.355.230,60	18.461,44	97.507,29	1.239.261,87	1.237.098,33	99.670,83
<b>TOTAL</b>	<b>33.876.003,15</b>	<b>401.136,10</b>	<b>5.704.247,51</b>	<b>27.770.619,54</b>	<b>27.700.088,92</b>	<b>5.774.778,13</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 127,93% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no quarto 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 (%)
	Dez/2020	Dez/2019	
<b>154809</b> - Campus Poços de Caldas	97.507,29	3.927,16	2.382,90
<b>158305</b> - Campus Inconfidentes	997.124,31	40.473,05	2.363,67

<b>154811</b> - Campus Pouso Alegre	161.267,18	15.700,00	927,18
<b>154810</b> - Campus Passos	118.917,12	15.548,42	664,82
<b>158303</b> - Campus Muzambinho	507.381,12	165.348,63	206,86
<b>158304</b> - Campus Machado	1.270.018,89	735.761,83	72,61
<b>158137</b> – Reitoria	2.552.031,60	1.525.829,23	67,26
<b>Total</b>	<b>5.704.247,51</b>	<b>2.502.588,32</b>	<b>127,93</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
	Dez/2020
<b>158137</b> - Reitoria	4.997,49
<b>158305</b> - Campus Inconfidentes	28.098,68
<b>IFSULDEMINAS</b>	<b>33.096,17</b>

Fonte: Siafi, 2020.

#### **Reitoria:**

- 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

#### **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.

### **5.5 Despesas Executadas em Ações de Enfrentamento à COVID-19**

No exercício de 2020, com a pandemia do novo Coronavírus (Covid-19), diversas medidas tiveram que ser tomadas pelo IFSULDEMINAS para mitigar seus efeitos.

Em relação a execução orçamentária, cabe destacar que o IFSULDEMINAS recebeu créditos extraordinários advindos da Medida Provisória nº 942, de 02 de abril de 2020, para desenvolvimento de ações no enfrentamento da pandemia na confecção de máscaras e produção de álcool gel (70%), para distribuição às instituições da região do Sul de Minas Gerais.

Foram recebidos através de descentralização externa pelo órgão SETEC/MEC (UO 26101) créditos orçamentários no montante de R\$ 653.315,14, identificados pela Ação 21 CO - ENFRENTAMENTO DA EMERGÊNCIA DE SAÚDE PÚBLICA DE IMPORTÂNCIA INTERNACIONAL, PO - Plano Orçamentário (CV21) e PTRES - Programa de Trabalho Resumido (186290).

Na execução desses créditos foram descentralizados aos campi Machado, Inconfidentes, Muzambinho e Poços de Caldas, conforme Termo de Execução Descentralizadas (TEDs) 9217, 9216, 9291 e 9446.

Foi empenhado o valor total de R\$ 621.352,93, sendo liquidado o valor de R\$ 570.532,43 e pago até 31 de dezembro de 2020 o valor de R\$ 560.908,10.

Foi inscrito em restos a pagar o valor total de R\$ 60.444,83, sendo o valor de R\$ 9.624,33 em Restos a Pagar Processados e R\$ 50.820,50 em Restos a Pagar não Processados. No quadro a seguir estão demonstrados os valores descentralizados por campus e por TED.

No orçamento da instituição, foi definido o marcador PO - Plano Orçamentário (CV19) para identificação das despesas referentes às medidas de enfrentamento à pandemia da COVID-19.

**Quadro 33 – Valores Descentralizados por Campus e por TED**

R\$ 1,00

Campus	TED	Natureza Despesa	Dest. Recebido	Desc.	Empenhado	Liquidado	Pago	Devolvido
Machado	9217	339030	1.014,93	1.014,93	860,00	860,00	860,00	154,93
Machado	9217	449052	108.892,20	108.892,20	105.305,76	105.305,76	105.305,76	3.586,44
Inconfidentes	9216	339030	60.028,75	60.028,75	59.484,50	59.484,50	59.484,50	544,25
Inconfidentes	9216	449052	24.938,00	24.938,00	24.938,00	24.938,00	24.938,00	0,00
Machado	9291	339030	137.858,85	105.836,21	93.052,80	93.052,80	93.052,80	12.783,41
Muzambinho	9291	339030	0,00	13.482,56	8.228,46	8.228,46	8.228,46	5.254,10
Reitoria	9291	339030	0,00	18.909,00	18.909,00	18.837,50	18.837,50	0,00
Reitoria	9291	339039	50.000,00	50.000,00	39.992,00	0,00	0,00	10.008,00
Reitoria	9291	449052	10.757,00	10.757,00	10.757,00	0,00	0,00	0,00
Poços de Caldas	9446	339039	259.825,41	259.825,41	259.825,41	259.825,41	250.201,08	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>653.315,14</b>	<b>653.684,06</b>	<b>621.352,93</b>	<b>570.532,43</b>	<b>560.908,10</b>	<b>31.962,21</b>

Fonte: Siafi, 2020.

Na ação 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação, os recursos foram utilizados para pagamentos de Bolsistas Mediadores Virtuais em Atividades Remotas, devido à mudança das aulas presenciais que passaram a ser na modalidade a distância, mitigando assim o prejuízo aos alunos da Instituição. Nesta ação, foi empenhado o valor total de R\$ 341.853,34, sendo liquidado e pago o montante de R\$ 306.058,90. E foi inscrito em restos a pagar não processados o valor de R\$ 35.794,44.

**Quadro 34 – Ação 2994**

R\$ 1,00

Campus	Empenhado	Liquidado	Pago	RPP	RPNP
Reitoria - PROEN	211.480,47	176.683,86	176.683,86	0,00	34.796,61
Muzambinho	22.172,96	22.172,96	22.172,96	0,00	0,00
Machado	30.100,00	30.100,00	30.100,00	0,00	0,00
Inconfidentes	47.939,60	47.446,28	47.446,28	0,00	493,32
Poços de Caldas	3.195,48	2.690,97	2.690,97	0,00	504,51
Passos	14.900,00	14.900,00	14.900,00	0,00	0,00
Pouso Alegre	12.064,83	12.064,83	12.064,83	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>341.853,34</b>	<b>306.058,90</b>	<b>306.058,90</b>	<b>0,00</b>	<b>35.794,44</b>

Fonte: Siafi, 2020.

Na ação 20RL - Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação, os

recursos foram utilizados para aquisição emergencial de frascos para envasamento de álcool 70% e para pagamentos aos estudantes bolsistas que atuaram como mediadores virtuais nos campus avançado de Carmo de Minas e Três Corações, mitigando assim o prejuízo aos alunos da Instituição.

Na ação 20RL foram empenhados, liquidados e pagos o valor total de R\$ 20.700,00 e não foram inscritos restos a pagar, referente a 20RL, PO CV19, conforme demonstrado no quadro abaixo:

**Quadro 35 – Ação 20RL**

R\$ 1,00

Campus	Empenhado	Liquidado	Pago	RPP	RPNP
Reitoria	20.700,00	20.700,00	20.700,00	0,00	0,00

Fonte: Siafi, 2020.

**5.6 Aquisições Efetuadas pelo IFSULDEMINAS em Conformidade com o Decreto Nº 10.579, de 18 de dezembro de 2020**

As despesas inscritas em restos a pagar não processados, conforme regras estabelecidas pelo artigo 5º da emenda constitucional, nº 106, de 7 de maio de 2020, estão identificadas no quadro abaixo:

**Quadro 36 – Despesas inscritas em restos a pagar não processados**

<b>EMPENHO: 1583052020NE000094</b>
<b>I- Objeto</b>
Pagamento de bolsas para estudante mediador virtual em plataforma de apoio às atividades de ensino remotas, aprovados nos editais 24 e 38/2020 do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes. 2020NC000230. Período: 17/08/2020 a 17/01/2021.
<b>II - Beneficiário</b>
158305 - IFSULDEMINAS - CAMPUS INCONFIDENTES
<b>III - Valor total do Ajuste</b>
R\$ 310.072,94
<b>IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.</b>
R\$ 493,32
<b>V - da respectiva nota de empenho; e</b>

<b>2020NE000094</b>
<b>VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.</b>
O saldo existente atualmente é referente à devolução de bolsas de alunos desistentes, via GRU, que retornaram à fonte. Este saldo não será utilizado. O cancelamento do saldo está sendo providenciado.
<b>EMPENHO: 154809264122020NE000045</b>
<b>I- Objeto</b>
Pagamentos dos mediadores virtuais - bolsistas vinculados ao edital 14/2020.
<b>II - Beneficiário</b>
154809 IFSULDEMINAS - CAMPUS POCOS DE CALDAS
<b>III - Valor total do Ajuste</b>
R\$ 1.024,50
<b>IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.</b>
R\$ 504,51
<b>V - da respectiva nota de empenho; e</b>
2020NE000045
<b>VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.</b>
Trata-se de empenho emitido para o pagamento das bolsas de estudantes tutores mediadores virtuais em plataformas de apoio às atividades de ensino remoto, conforme edital simplificado 14/2020 do Campus Poços de Caldas. Os beneficiários, neste caso, são os estudantes selecionados por meio do edital citado, que teve início em 11/05/2020 e será estendido enquanto perdurarem as atividades de ensino remotas. Por este motivo, a inscrição do saldo atual (R\$ 504,51) faz-se necessária, já que as atividades de ensino remotas ainda não estão finalizadas e, conforme informado pelo Coordenador de Ensino do Campus Poços de Caldas, este valor é o necessário para as bolsas referentes à fevereiro e março/2021, período em que ainda é previsto, ainda que parcialmente, o regime de ensino remoto.
<b>EMPENHO: 158137264122020NE000214</b>
<b>I- Objeto</b>
Pagamento de auxílio estudantil excepcional aos estudantes desprovidos de acesso à internet viabilizando o acompanhamento das atividades remotas em decorrência da pandemia de COVID-19. Ofício 65/2020 – CAE/DAE/PROEN/RET/IFSULDEMINAS.
<b>II - Beneficiário</b>
158137 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG
<b>III - Valor total do Ajuste</b>

R\$ 198.070,47
<b>IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.</b>
R\$ 34.796,01
<b>V - da respectiva nota de empenho; e</b>
2020NE000214
<b>VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.</b>
<p>As despesas inscritas com o indicativo da COVID-19 estão relacionadas ao pagamento de Auxílio Extraordinário para Inclusão Digital, concedido aos estudantes do IFSULDEMINAS, em função das atividades remotas que tiveram lugar durante a situação de distanciamento social provocada pela pandemia. Considerando que o ano letivo de 2020 se findará apenas em 19 de março de 2021, em razão da necessidade dos estudantes de finalizarem os conteúdos e atividades, existe a necessidade de permanência na concessão do referido auxílio.</p> <p>Para tanto, os valores existentes no empenho 2020NE000214 serão utilizados para pagamento desses estudantes, dada a necessidade de prover acesso à internet para que possam realizar as atividades escolares. Informamos ainda que estão sendo atendidos cerca de 370 estudantes, nos oito campi do IFSULDEMINAS, que continuarão recebendo o atendimento até a finalização das atividades letivas referentes ao ano de 2020. Dados os motivos apresentados acima, justifica-se a utilização do saldo de empenho nos primeiros meses de 2021.</p>
<b>EMPENHO 158137264122020NE800186 - TED 9291 - Desenvolvimento de Ações Enfrentamento ao Covid -19</b>
<b>I- Objeto</b>
Aquisição de peças para manutenção e uso de impressoras 3D para enfrentamento da covid-19 para o IFSULDEMINAS. REQ 334/2020/REI/PPPI. PROC.ORIGEM: 2020DI00017.
<b>II - Beneficiário</b>
10707399000107 ELETRODEX ELETRONICA LTDA
<b>III - Valor total do Ajuste</b>
R\$ 71,50
<b>IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.</b>
R\$ 71,50
<b>V - da respectiva nota de empenho; e</b>
2020NE800186
<b>VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.</b>
<p>A referida nota de empenho não foi liquidada em 2020 pela não entrega do fornecedor do item requisitado. Posteriormente, foi nos comunicado pela empresa que a mesma não iria entregar o item pois não trabalha com Nota de Empenho, somente vendas à vista. O respectivo Restos a Pagar foi anulado em 19/01/2021, nos termos do processo SUAP nº 23343.002158.2020-91.</p>

<b>EMPENHO: 158137264122020NE800237 - TED 9291 - Desenvolvimento de Ações Enfrentamento ao Covid -19</b>
<b>I- Objeto</b>
Contratação de empresa especializada em gerenciamento de abastecimento e manutenção de veículos para atender a reitoria e campi do IFSULDEMINAS. Carona 17/2017. UASG 200376. CONTRATO 26/2017. PROC ORIGEM: 05000042017
<b>II - Beneficiário</b>
3506307000157 - TICKET SOLUÇÕES HDFGT S/A
<b>III - Valor total do Ajuste</b>
R\$ 39.992,00
<b>IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.</b>
R\$ 39.992,00
<b>V - da respectiva nota de empenho; e</b>
2020NE800237
<b>VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.</b>
Veículos utilizados nos projetos de produção e distribuição gratuita de álcool em gel do IFSULDEMINAS. O referido serviço de manutenção está em andamento, utilizando contrato próprio contratado pela Reitoria. Salientamos que devido a complexidade dos serviços em andamento (reforma de baú) e pela redução considerável de mão de obra nas empresas e oficinas, em decorrência da pandemia, faz-se necessário a referida inscrição para restos a pagar com continuação dos serviços em 2021.
<b>EMPENHO: 158137264122020NE800275 - TED 9291 - Desenvolvimento de Ações Enfrentamento ao Covid -19</b>
<b>I- Objeto</b>
Aquisição de máquina CNC para confecção de máscaras para combate COVID19, conforme lei 13.979/2020, para o IFSULDEMINAS, requerimento N° 3/2020/PPPI/IFSULDEMINAS. PROC. ORIGEM: 2020PR00024.
<b>II - Beneficiário</b>
28626045000195 R & R COMERCIO E SERVICOS EIRELI
<b>III - Valor total do Ajuste</b>
R\$ 10.757,00
<b>IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.</b>
R\$ 10.757,00
<b>V - da respectiva nota de empenho; e</b>
2020NE800275

**VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.**

(recurso do MEC/SETEC) a Coordenadoria de Materiais e Logística do IFSULDEMINAS entrou em contato com a empresa R & R Commerce, no dia 19/11, via e-mail, para que pudessem fazer o envio da máquina.

Cabe destacar que a compra da CNC vai acontecer com o recurso descrito acima e com uma complementação via Reitoria, por meio do empenho 2020NE800274 no valor de R\$ 8.242,99, devido às modificações de valores durante a pandemia.

Entretanto, no dia 23/12 a empresa R & R Commerce enviou uma carta ao IFSULDEMINAS, solicitando prorrogação do prazo de entrega da CNC por mais 60 dias, devido a atrasos gerados pela pandemia.

Assim, se for possível, temos o interesse em manter o empenho para que possamos efetivamente receber o equipamento mencionado.

**Estas informações estão publicadas no seguinte link:**  
[https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/Presta%C3%A7%C3%B5es\\_de\\_Contas/Despesas\\_Executadas\\_em\\_a%C3%A7%C3%B5es\\_de\\_enfrentamento\\_a\\_COVID-19.pdf](https://portal.ifsuldeminas.edu.br/images/PROAD/Presta%C3%A7%C3%B5es_de_Contas/Despesas_Executadas_em_a%C3%A7%C3%B5es_de_enfrentamento_a_COVID-19.pdf)

**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>2.826.593,79</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>334.396.409,12</b>	<b>329.403.166,53</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>289.934.523,08</b>	<b>297.330.381,41</b>
Repasso Recebido	269.378.287,24	267.928.734,71
Sub-repasso Recebido	20.556.235,84	29.401.646,70
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>44.461.886,04</b>	<b>32.072.785,12</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	43.125.906,11	31.175.426,63
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.335.979,93	897.358,49
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>63.917.966,22</b>	<b>51.971.388,77</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>19.623.811,46</b>	<b>20.111.309,22</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>43.917.508,67</b>	<b>31.373.414,83</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>260.466,07</b>	<b>400.360,02</b>
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>116.180,02</b>	<b>86.304,70</b>
Arrecadação de Outra Unidade	112.268,36	86.304,70
Demais Recebimentos	3.911,66	-
<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>423.424.089,58</b>	<b>410.927.129,68</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>315.976.323,16</b>	<b>302.201.632,10</b>
<b>Ordinárias</b>	240.732.059,84	<b>257.106.063,86</b>
<b>Vinculadas</b>	75.244.263,32	<b>45.095.568,24</b>
Educação	1.766.847,20	10.220.092,49
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.108.010,78	-
Previdência Social (RPPS)	27.810.023,12	31.385.571,89
Dívida Pública	40.884.509,46	-
Alienação de Bens e Direitos	12.626,07	22.958,35
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.662.246,69	3.466.945,51
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>36.523.210,38</b>	<b>42.898.379,91</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>20.556.235,84</b>	<b>29.473.550,46</b>
Repasso Concedido	-	71.903,76
Sub-repasso Concedido	20.556.235,84	29.401.646,70
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>15.966.974,54</b>	<b>13.424.829,45</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	15.728.805,61	10.801.551,92
Demais Transferências Concedidas	-	2.439.467,70
Movimento de Saldos Patrimoniais	238.168,93	183.809,83
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>48.297.296,19</b>	<b>43.543.997,22</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>20.336.741,20</b>	<b>21.005.892,56</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>27.700.088,92</b>	<b>22.130.660,18</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>260.466,07</b>	<b>400.360,02</b>
<b>Outros Pagamentos Extraorçamentários</b>	-	<b>7.084,46</b>
Demais Pagamentos	-	7.084,46
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>22.627.259,85</b>	<b>22.283.120,45</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	<b>22.627.259,85</b>	22.283.120,45
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>423.424.089,58</b>	<b>410.927.129,68</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 37 – Composição dos Ingressos no quarto trimestre de 2020

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV 31/12/2020 (%)
Transferências Financeiras Recebidas	334.396.409,12	329.403.166,53	1,52	78,97
Recebimentos Extraorçamentários	63.917.966,22	51.971.388,77	22,99	15,10
Saldo do Exercício Anterior	22.283.120,45	26.339.524,42	-15,40	5,26
Receitas Orçamentárias	2.826.593,79	3.213.049,96	-12,03	0,67
<b>TOTAL</b>	<b>423.424.089,58</b>	<b>410.927.129,68</b>	<b>3,04</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\$ 334 milhões, que representou 78,97% de todas as entradas financeiras, refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, representou 15,10% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 63 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 74,62% do total do período e uma evolução de 4,56%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 315 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 38 – Composição dos Dispêndios no quarto trimestre de 2020

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV 31/12/2020 (%)
Despesas Orçamentárias	315.976.323,16	302.201.632,10	4,56	74,62
Pagamentos Extraorçamentários	48.297.296,19	43.543.997,22	10,92	11,41
Transferências Financeiras Concedidas	36.523.210,38	42.898.379,91	-14,86	8,63
Saldo para o Exercício Seguinte	22.627.259,85	22.283.120,45	1,54	5,34
<b>TOTAL</b>	<b>423.424.089,58</b>	<b>410.927.129,68</b>	<b>3,04</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 15,10% em relação ao mesmo período de 2019.

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.

Já os pagamentos extraorçamentários tiveram um aumento de 10,92%, representando 11,41% dos dispêndios do período, conforme demonstrado no quadro 38. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2020.

Conforme demonstrado no quadro 39, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,46%, correspondendo a R\$ 48 milhões.

#### Quadro 39 – 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 Não Processados	43.917.508,67	68,71	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	27.700.088,92	57,35
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	19.623.811,46	30,70	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	20.336.741,20	42,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	260.466,07	0,41	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	260.466,07	0,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários	116.180,02	0,18	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>63.917.966,22</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>48.297.296,19</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2020.

#### 6.4 Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício de 2020 foi superavitário no valor de R\$ 344 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 40 – 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	334.396.409,12	329.403.166,53
Recebimentos Extraorçamentários	63.917.966,22	51.971.388,77
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>401.140.969,13</b>	<b>384.587.605,26</b>
(-) DISPÊNDIOS	Dez/2020	Dez/2019
Despesas Orçamentárias	315.976.323,16	302.201.632,10
Transferências financeiras concedidas	36.523.210,38	42.898.379,91
Pagamentos Extraorçamentários	48.297.296,19	43.543.997,22
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>400.796.829,73</b>	<b>388.644.009,23</b>
<b>= RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>344.139,40</b>	<b>-4.056.403,97</b>

Fonte: Siafi, 2020.

#### Quadro 41 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	Dez/2020	Dez/2019
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.627.259,85	22.283.120,45
INGRESSOS	Dez/2020	Dez/2019
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.283.120,45	26.339.524,42
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>344.139,40</b>	<b>-4.056.403,97</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>13.646.351,38</b>	<b>8.445.984,29</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>337.586.937,50</b>	<b>333.072.878,71</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>334.773.055,21</b>	<b>329.889.831,25</b>
Ingressos Extraorçamentários	260.466,07	400.360,02
Transferências Financeiras Recebidas	334.396.409,12	329.403.166,53
Arrecadação de Outra Unidade	112.268,36	86.304,70
Demais Recebimentos	3.911,66	-

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>-323.940.586,12</b>	<b>-324.626.894,42</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-254.385.931,10</b>	<b>-252.607.689,35</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	-217.594.789,16	-216.279.268,18
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-307.279,50
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>-32.770.978,57</b>	<b>-28.713.380,68</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-32.689.991,88	-28.654.516,68
Outras Transferências Concedidas	-80.986,69	-58.864,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-36.783.676,45</b>	<b>-43.305.824,39</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-260.466,07	-400.360,02
Transferências Financeiras Concedidas	-36.523.210,38	-42.898.379,91
Demais Pagamentos	-	-7.084,46

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>-13.302.211,98</b>	<b>-12.502.388,26</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>-13.314.923,48</b>	<b>-12.532.390,76</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.242.570,52	-12.411.467,50
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-72.352,96	-120.923,26

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>344.139,40</b>	<b>-4.056.403,97</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>22.627.259,85</b>	<b>22.283.120,45</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 ingressos superaram os dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o período na ordem de R\$ 344 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 42 – 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)	22.627.259,85	22.283.120,45	1,54
(-) 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>344.139,40</b>	<b>-4.056.403,97</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 1,36%, em relação ao mesmo período de 2019, totalizando 337 milhões.

As Receitas Agropecuárias aumentaram 112,48%, com arrecadação da ordem de R\$ 1 milhão. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços de 79,39%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Patrimoniais, redução de 61,71%. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 334 milhões, correspondendo a 99,05% 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 43 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) 31/12/2020
<b>INGRESSOS</b>	<b>337.586.937,50</b>	<b>333.072.878,71</b>	<b>1,36</b>	<b>100,00</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>334.773.055,21</b>	<b>329.889.831,25</b>	<b>1,48</b>	<b>99,17</b>
Transferências Financeiras Recebidas	334.396.409,12	329.403.166,53	1,52	99,05
Ingressos Extraorçamentários	260.466,07	400.360,02	-34,94	0,08
Arrecadação de Outra Unidade	112.268,36	86.304,70	30,08	0,03
Demais Recebimentos	3.911,66	-	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>0,83</b>
Receita Agropecuária	1.641.849,29	772.700,07	112,48	0,49
Receita Industrial	682.103,22	874.687,18	-22,02	0,20
Receita de Serviços	257.909,85	1.251.390,15	-79,39	0,08
Outras Receitas Derivadas e Originárias	165.868,74	111.698,98	48,50	0,05
Receita Patrimonial	66.015,00	172.420,08	-61,71	0,02
Remuneração das Disponibilidades	136,19	151,00	-9,81	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 quarto trimestre de 2020, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 323 milhões, apresentando um decréscimo de 0,21% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 217 milhões, representando 67,17% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Previdência Social, com R\$ 36 milhões, representando 11,35%.

#### Quadro 44 – 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>-323.940.586,12</b>	<b>-324.626.894,42</b>	<b>-0,21</b>	<b>100,00</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-254.385.931,10</b>	<b>-252.607.689,35</b>	<b>0,70</b>	<b>78,53</b>
Educação	-217.594.789,16	-216.279.268,18	0,61	67,17
Previdência Social	-36.771.723,81	-35.946.471,39	2,30	11,35
Agricultura	-19.418,13	-12.800,21	51,70	0,01
Direitos da Cidadania	-	-307.279,50	-100,00	-
Ciência e Tecnologia	-	-61.870,07	-100,00	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-36.783.676,45</b>	<b>-43.305.824,39</b>	<b>-15,06</b>	<b>11,36</b>
Transferências Financeiras Concedidas	-36.523.210,38	-42.898.379,91	-14,86	11,27
Dispêndios Extraorçamentários	-260.466,07	-400.360,02	-34,94	0,08
Demais Pagamentos	-	-7.084,46	-100,00	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-32.770.978,57</b>	<b>-28.713.380,68</b>	<b>14,13</b>	<b>10,12</b>
Intragovernamentais	-32.689.991,88	-28.654.516,68	14,08	10,09
Outras Transferências Concedidas	-80.986,69	-58.864,00	37,58	0,03

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 45 – 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>-13.302.211,98</b>	<b>-12.502.388,26</b>	<b>6,40</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>-13.314.923,48</b>	<b>-12.532.390,76</b>	<b>6,24</b>	<b>100,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.242.570,52	-12.411.467,50	6,70	99,46
Outros Desembolsos de Investimentos	-72.352,96	-120.923,26	-40,17	0,54

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 6,24% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 13 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.