



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

**1º TRIMESTRE
DE 2022**

Equipe

Marcelo Bregagnoli
Reitor

Honório José de Moraes Neto
Pró-Reitor de Administração

Fabício da Silva Faria
Diretor de Administração

Equipe de elaboração - REITORIA

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

Suellen Cristina Calicio Ferrari Távora
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

Adriana do Lago Padilha
Campus Poços de Caldas

Luciano Claudio
Campus Pouso Alegre

SUMÁRIO

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS	4
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	6
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	7
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	11
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	14
3.1 Ativo Circulante	14
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	15
3.1.2 Estoques	15
3.2 Ativo Não Circulante	16
3.2.1 Imobilizado	16
3.2.2 Bens Móveis	17
3.2.3 Bens Imóveis	19
3.2.4 Intangível	21
3.2.5 Obrigações Contratuais	23
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	26
3.2.7. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP	28
3.3 Patrimônio Líquido	28
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	30
4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	33
4.1 Resultado Patrimonial	33
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	33
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	35
4.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	37
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	38
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	41
5.1 Receitas	41
5.2 Despesas	42
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	44
5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	44
5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	45

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	48
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	50
6.1 Ingressos	50
6.2 Dispêndios	51
6.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	51
6.4 Resultado Financeiro	52
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	54
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	57
7.1 Atividades Operacionais	57
7.1.1 Ingressos	58
7.1.2 Desembolsos	59
7.2 Atividades de Investimento	59
7.3 Atividades de Financiamento	60

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.

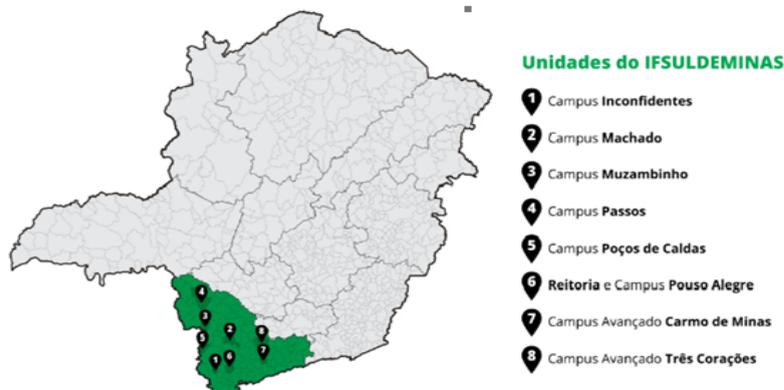


Figura 1: Unidades IFSULDEMINAS

Fonte: <https://portal.ifsuldeminas.edu.br/index.php/o-instituto>

Confira todos os municípios do Sul de Minas onde a instituição atua:

Campus	Modalidade de Ensino	Municípios
Inconfidentes	Educação a Distância	Bom Repouso, Borda da Mata, Inconfidentes, Monte Sião, Pouso Alegre, Senador Amaral e Conceição dos Ouros.
	Presencial e a Distância	Cambuú.
	Presencial	Inconfidentes, Ouro Fino, São Gonçalo do Sapucaí e Jacutinga.
Machado	Educação a Distância	Poço Fundo, Alfenas, Muzambinho e Guaxupé.
	Presencial e a Distância	Machado.
	Presencial	Carvalhópolis, Poço Fundo e Coqueiral.
Muzambinho	Educação a Distância	Alfenas, Boa Esperança, Três Corações, Cataguases, Guaxupé, Juiz de Fora, Muzambinho, Passos, Timóteo, Arceburgo, Monte Santo de Minas, Cambuquira e Três Pontas.
	Presencial e a Distância	Muzambinho, Alterosa e Capetinga.
	Presencial	Botelhos, Caconde e Guaxupé.
Passos	Presencial	Passos
	Educação a Distância	Campo do Meio, Campanha, Três Corações, Varginha e Passos
Poços de Caldas	Presencial	Poços de Caldas.
Três Corações	Presencial	Três Corações
Carmo de Minas	Presencial	Carmo de Minas
Pouso Alegre	Educação a Distância	Varginha
	Presencial	Pouso Alegre, Três Corações, Cambuquira, São Lourenço, Caxambu e Itanhandu.

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 de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos quanto os indiretos. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês

seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês forem relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês. O valor depreciado dos bens imóveis do IFSULDEMINAS é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial Imobiliário da União (SPIUnet) e dos bens móveis pelo sistema SUAP. 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.

(k) Restos a Pagar.

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas

devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em Unidades de Real.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	20.351.457,23	28.734.964,86
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.264.711,41	25.188.055,28
Créditos a Curto Prazo	1.103.962,70	535.503,48
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93
Demais Créditos e Valores	1.099.557,77	531.098,55
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.885.969,67	2.888.677,17
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	96.813,45	122.728,93
ATIVO NÃO CIRCULANTE	434.131.715,74	339.769.019,75
Ativo Realizável a Longo Prazo	33.030,71	33.030,71
Créditos a Longo Prazo	33.030,71	33.030,71
Dívida Ativa Não Tributária	14.031,36	14.031,36
Demais Créditos e Valores	18.999,35	18.999,35
Estoques	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	431.930.396,02	337.494.209,35
Bens Móveis	61.665.873,07	61.161.265,55
Bens Móveis	96.139.607,55	93.398.572,85
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-34.473.734,48	-32.237.307,30
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	370.264.522,95	276.332.943,80
Bens Imóveis	371.359.922,90	277.418.390,80
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.095.399,95	-1.085.447,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	2.168.289,01	2.241.779,69
Softwares	2.168.289,01	2.241.779,69
Softwares	2.168.289,01	2.241.779,69
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	454.483.172,97	368.503.984,61

Valores em Unidades de Real.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	133.746.919,51	138.291.802,87
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	14.542.724,44	23.351.311,33
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.921.230,65	706.985,58
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	117.282.964,42	114.233.505,96
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	108.939,56	108.939,56
Obrigações Trabalh., Prev. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	108.939,56	108.939,56
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	133.855.859,07	138.400.742,43
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	106.417.472,46	7.166.240,54
Resultados Acumulados	214.209.841,44	222.937.001,64
Resultado do Exercício	-8.683.870,29	2.038.709,06
Resultados de Exercícios Anteriores	222.937.001,64	224.877.491,79
Ajustes de Exercícios Anteriores	-43.289,91	-3.979.199,21
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	320.627.313,90	230.103.242,18
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	454.483.172,97	368.503.984,61

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	16.264.711,41	25.188.055,28
ATIVO PERMANENTE	438.218.461,56	343.315.929,33
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO FINANCEIRO	208.423.736,82	68.960.876,57
PASSIVO PERMANENTE	118.169.646,66	115.197.630,74
SALDO PATRIMONIAL	127.889.789,49	184.345.477,30

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	98.291.721,09	100.639.047,15
Atos Potenciais Ativos	98.291.721,09	100.639.047,15
Garantias e Contragarantias Recebidas	16.200,49	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	98.275.520,60	100.622.846,66
Direitos Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
TOTAL	98.291.721,09	100.639.047,15
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	54.245.977,57	54.813.744,53
Atos Potenciais Passivos	54.245.977,57	54.813.744,53
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	298.532,96	310.491,40
Obrigações Contratuais	53.947.444,61	54.503.253,13
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	54.245.977,57	54.813.744,53

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-178.308.858,58
Recursos Vinculados	-13.850.166,83
Educação	-4.095.403,13
Previdência Social (RPPS)	-3.087.263,70
Dívida Pública	-2.250.032,23
Alienação de Bens e Direitos	7.129,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-4.424.597,35
TOTAL	-192.159.025,41

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, 2020).

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

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

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

3.1 Ativo Circulante

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

Quadro 01 – Ativo Circulante

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/03/2022
ATIVO CIRCULANTE	20.351.457,23	28.734.964,86	-29,17	100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.264.711,41	25.188.055,28	-45,72	79,91
Créditos a Curto Prazo	1.103.962,70	535.503,48	106,15	5,42
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93	0	0,02
Demais Créditos e Valores	1.099.557,77	531.098,55	107,03	5,42
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP		-		
Estoques	2.885.969,67	2.888.677,17	-0,09	14,18
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-		
VPDs Pagas Antecipadamente	96.813,45	122.728,93	-21,11	0,47

Fonte: SIAFI, 2022.

¹ O novo Sistema da Secretaria do Tesouro Nacional, o Tesouro Gerencial (TG), é uma ferramenta para consulta de informações do SIAFI, construído em uma plataforma de business intelligence (a mesma utilizada no Sistema de Informações de Custos). Desde 2015, esse sistema substitui 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 31/03/2022, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 16 milhões, representando 79,91% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 45,72% em relação a 31/12/2021. Essa redução decorre da disponibilidade financeira no final do exercício anterior ter sido utilizada para pagamentos de obrigações no primeiro trimestre do ano corrente

Conforme demonstrado no quadro 02, o valor de R\$ 12 milhões representa os repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de março/2022 e com pagamentos de diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

O valor de R\$ 3 milhões, que compõe o saldo da conta, é oriundo de arrecadação própria e recursos recebidos de convênios e do próprio MEC. O saldo restante de R\$ 2 mil é proveniente de aplicações financeiras - recursos da conta única aplicados.

Quadro 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição

R\$ 1,00

Conta	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	12.976.231,83	22.244.572,07	41,66
Limite de saque com vinculação de pagamento	3.286.174,74	2.941.236,54	11,72
CTU - recursos da conta única aplicados	2.304,84	2.246,67	2,58
Total	16.264.711,41	25.188.055,28	-35,42

Fonte: SIAFI, 2022.

3.1.2 Estoques

Os estoques do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2022 totalizaram R\$ 2 milhões, representando 14,18% do total do ativo circulante, e tiveram uma variação negativa de 0,09% em relação a 31/12/2021. O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição. Os materiais estocados dos diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxarifado (RMA), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

Um dos fatores relevantes que se destaca na redução dos estoques foi a implantação do

almoxarifado virtual que possibilita compras *online* por meio de uma base de dados. A plataforma possibilita o gerenciamento e fornecimento de materiais de consumo. O serviço é baseado na aquisição de materiais por intermédio da logística *just-in-time*, sempre na busca de produtos de qualidade, atendendo aos critérios de sustentabilidade, economicidade, racionalização do consumo e simplificação dos processos de aquisição. Além disso, há a redução do espaço físico e economia de recursos orçamentários, humanos e logísticos.

3.2 Ativo Não Circulante

3.2.1 Imobilizado

No primeiro trimestre de 2022, o IFSULDEMINAS apresentou o saldo de R\$ 431 milhões relacionados a imobilizado. O ativo imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis do IFSULDEMINAS (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado no Quadro 03.

Quadro 03 – Imobilizado – Composição

	R\$ 1,00		
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	96.139.607,55	93.398.572,858	2,93
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-34,473,734.48	-32,237,307.30	-6,93
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	61.665.873,07	61.161.265,55	82,50
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	371,359,922.90	277,418,390.80	33,86
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-1.095.399,95	-1.085.447,00	-1,009
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	370.264.522,95	276.332.943,80	33,99
Total	431.930.396,02	337.494.209,35	27,98

Fonte: SIAFI, 2022.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 34 milhões, com variação de 6,93% em relação a 31/12/2021.

Para os registros da depreciação foram utilizadas taxas 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.

Vale destacar que se encontra em andamento o processo de implantação do Sistema de Gestão Patrimonial – SIADS. Os trabalhos de implantação e migração no IFSULDEMINAS poderão ser consultados no seguinte endereço: <https://portal.ifsuldeminas.edu.br/index.php/ultimas-noticias-ifsuldeminas/64-noticias-da-proad/4279-siads>.

De acordo com a Portaria n.º 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 por meio da Pró-Reitoria de Administração, está realizando todos os esforços para o atendimento da implantação de todos os módulos do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria.

Destaca-se que a migração do sistema de almoxarifado foi totalmente implantado para o SIADS exercício de 2021. Contudo, a migração dos módulos do patrimônio, do módulo intangível e do módulo transporte está prevista para o primeiro semestre do exercício de 2022.

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 R\$ 1 milhão, com variação de 1,009% no período.

3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS, em 31/03/2022 apresentaram um aumento de 1,02%. No quadro 04 está demonstrada a composição dos bens móveis detalhadamente.

Quadro 04 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	35.791.736,22	35.046.354,98	2,12	58,04
Bens de Informática	21.253.863,06	20.318.036,83	4,6	34,46
Móveis e Utensílios	17.115.371,98	16.989.628,83	0,74	27,75
Veículos	9.068.451,14	8.805.812,72	2,98	14,70
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.707.485,90	7.420.861,24	3,86	12,49
Bens Móveis em Andamento	3.429.609,33	3.017.597,25	13,65	5,56
Demais Bens Móveis	1.215.881,42	1.275.572,50	-4,67	1,97
Semoventes e Equipamentos de Montaria	556.758,50	524.258,50	6,19	0,90
Armamentos	450,00	450,00	0	0
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-34.473.734,48	-32.237.307,30	6,93	-55,90
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido	61.665.873,07	61.161.265,55	0,82	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 58,04% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme quadro 05.

Quadro 05 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

R\$ 1,00

	31/03/2022	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	7.519.019,60	21,007
Aparelhos de Medição e Orientação	6.798.544,70	18,99
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.694.312,51	13,11
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.244.500,88	11,85
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.222.280,65	11,79
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	3.940.773,58	11,01
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.431.446,00	3,99
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	857.161,03	2,39
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	756.347,39	2,11
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	680.217,26	1,90
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	565.757,94	1,58
Máquinas e Equipamentos Gráficos	71.519,34	0,19
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	9.270,34	0,02
Equipamentos de Montaria	585,00	0,001
Total	35.791.736,22	100,00

Fonte: SIAFI, 2022.

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, 21%, 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. À medida em que as prestações de contas são apresentadas e os bens doados pelo pesquisador, 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.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2022 totalizaram R\$ 276 milhões. Os bens imóveis cadastrados no SPIUnet são classificados como de Uso Especial

e se destinam ao seu funcionamento.

Quadro 06 - Bens Imóveis – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV(%) 31/12/2021
Bens de Uso Especial	344.130.466,427	245.676.639,87	40,07	92,94
Bens Imóveis em Andamento	25.915.238,82	30.447.679,17	-14,88	6,99
Instalações	1.314.217,66	1.294.071,76	1,55	0,35
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-1.095.399,95	-1.085.447,00	0,91	-0,29
TOTAL LÍQUIDO	370.264.522,95	276.332.943,80	34,05	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Os Bens de Uso Especial corresponderam a 92,94% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 344 milhões, em 31/03/2022, a valores brutos.

Os registros contábeis dos bens imóveis da Reitoria encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 31/03/2022. O aumento de 40,07% na conta dos Bens de Uso Especial ocorreu pela atualização dos RIPs de utilização conforme valor do CUB do SINDUSCON-MG, referência de NOV/2021, padrão normal - R1 - R\$ 2.200,58/m², realizada pelos engenheiros da Reitoria. decorrente da reavaliação. Destaca-se a atualização dos bens registrados na conta de bens de uso especial registrados no spiunet do Campus Muzambinho, conforme processo SUAP 23346.000540.2022-00.

O quadro 07 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 31/03/2022, por unidade gestora:

Quadro 07 - Bens Imóveis em Andamento por unidade gestora

R\$ 1,00

	31/03/2022	AV (%)
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	23.925.969,73	54,05
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	16.619.100,93	37,54
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	1.095.493,66	2,47
Unidade Gestora 154811 Campus Pouso Alegre	1.176.824,89	2,65
Unidade Gestora 158137 Reitoria	1.438.352,82	3,29
Unidade Gestora 154810 Passos	4.680,00	0,01
Total	44.260.422,03	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

O IFSULDEMINAS, Campus Muzambinho responsável por 54,05% do total dos 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” no valor de R\$ 44 milhões e “Estudos e Projetos” no valor de R\$ 2 milhões. Parte dos saldos da conta Bens Imóveis em Andamento são provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física e necessitam ser conciliados e regularizados. A Coordenadoria de Contabilidade tem conciliado os saldos de cada obra (SIAFI), providenciando a individualização dos imóveis e registrando as baixas, na medida em que são recebidas as devidas documentações comprobatórias, como exemplo, os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos.

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

Quadro 08 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Imóveis de Uso Educacional	310.769.698,48	219.981.666,80	41,27	90,30
Edifícios	18.622.002,54	18.622.002,54	0	5,41
Terrenos, Glebas	3.389.598,79	3.389.598,79	0	0,98
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.183.558,76	2.183.558,76	0	0,63
Fazendas, Parques e Reservas	9.165.607,85	1.499.812,98	511,11	2,66
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	-	-		
Total	344.130.466,42	245.676.639,87	40,07	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

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

Os Imóveis de Uso Educacional representaram, no período, 90,30% do total dos Bens de Uso Especial, e sofreram uma variação positiva de 41,27% em relação a 31/12/2021 devido a reavaliações dos imóveis do Campus Muzambinho no primeiro trimestre de 2022.

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.

Os ativos intangíveis de vida útil indefinida foram testados pelo valor recuperável (*Impairment test*). O teste de recuperabilidade dos bens intangíveis de vida útil indefinida foram concluídos na Reitoria, Campus Muzambinho, Campus Passos. Os demais *campi* os trabalhos encontram-se em andamento. Está prevista a migração do módulo Intangíveis para o sistema SIADS no primeiro semestre de 2022.

Em 31/03/2022, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 2 milhões relacionado a intangível. No quadro 09, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

Quadro 09 – Intangível – Composição

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Software com Vida Útil Indefinida	2.168.289,01	2.241.779,69	-3,27	100,00
Software com Vida Útil Definida	-	-		-
Amortização Acumulada	-	-		-
Total	2.168.289,01	2.241.779,69	-3,27	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa 100,00% do grupo.

Cabe ressaltar que, no primeiro trimestre de 2022, ocorreu baixa referente às licenças de software ocorrendo a variação negativa de -3,27%.

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 23346.000663.2020-37 - 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 31/03/2022, O IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 53 milhões referente a parcelas de contratos em execução. A seguir, apresenta-se o quadro 10, segregando-se essas

obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Quadro 10 – Obrigações Contratuais – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2021
Serviços	52.135.777,23	52.451.902,28	-0,60	95,65
Fornecimento de Bens	1.781.690,20	2.021.373,67	-11,85	3,26
Seguros	29.977,18	29.977,18	0,00	0,05
Total	54.503.253,13	54.503.253,13	0,00	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 95,65% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 31/03/2022.

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 e estão publicados no seguinte link: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1H2Dd_TE_3T9hGEf-RSQxu0pnCC4Hd5aOk676QhPLRWs/edit#gid=1136773577

Em seguida, apresenta-se o quadro 11 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 31/03/2022.

Quadro 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	31/03/2022	AV (%)
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	23.347.392,82	43,28
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	12.353.051,78	22,90
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	10.587.517,13	19,63
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	3.440.334,21	6,38
Unidade Gestora 154810 - Campus Pouso Alegre	1.488.486,40	2,76
Unidade Gestora 154811 - Campus Passos	1.571.852,01	2,91
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	1.158.810,26	2,15
Total	53.947.444,61	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

As unidades gestoras 158303 - Muzambinho, 158137 - Reitoria e 158304 - Campus Machado são responsáveis por 85,80% do total contratado.

No quadro 12, apresentado a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos cinco

contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 31/03/2022.

Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$ 1,00	
	31/12/2021	AV (%)
Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	9.662.480,49	17,91
Contratado B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	7.279.799,57	13,49
Contratado C – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DES. EXTENSÃO	4.788.365,74	8,87
Contratado D – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	3.244.136,50	6,01
Contratado E – BID COMERCIAL EIRELI	3.094.030,67	5,73
Demais	25.878.631,64	47,97
Total	53.947.444,61	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 52,02% 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 06/2021. Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022

(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 37/2020, Contrato 11/2020, com vigência 04/10/2020 a 05/10/2021, termo aditivo 01/2021.

(c) Contrato C – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO E EXTENSÃO: Contratação da fundação para apoio em diversos projetos educacionais. A FADEMA tem vários contratos vigentes em várias unidades do IFSULDEMINAS. Valores IFSULDEMINAS em 31/12/2021:

(d) Contratado D – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI: Contratação de empresa especializada em prestação de serviços contínuos de vigias, em períodos diurno e noturno, e de zeladoria, em regime de empreitada por preço global, destinado ao Campus Avançado Carmo de Minas do IFSULDEMINAS. Pregão 05/2018, Contrato 10/2018, com vigência 25/10/2021 a 01/04/2023.

(e) Contrato E - 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 30/2021, contrato 14/2021, com vigência 19/10/2021 a 19/10/2022. E para prestação de serviços continuados para manutenção de equipamentos diversos do Campus Machado, UG 158304, pregão 34/2018, contrato 24/2018, com vigência 12/12/2018 a 12/12/2021.

3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

O IFSULDEMINAS observa o disposto no artigo 5º da Lei nº 8.666/1993 e na Instrução Normativa da Secretaria de Gestão do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão nº 02, de 06 de dezembro de 2016, ao qual estabelecem que o pagamento das obrigações contratuais obedeça a ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, a ser disposta separadamente por unidade administrativa e subdividida pelas seguintes categorias de contratos:

- I - fornecimento de bens;
- II - locações;
- III - prestação de serviços; ou
- IV - realização de obras.

Em 31/03/2022, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 1 milhão referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

A seguir, apresenta-se o quadro 13, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)
Circulante	1.921.230,65	706.985,58	55,26
Nacionais	1.921.230,65	706.985,58	55,26
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	1.921.230,65	706.985,58	55,26

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

A variação positiva de 55,26% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo apresentado em 31/12/2021, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO e de recursos de Emendas Parlamentares. A variação representa a liquidação de Notas Fiscais ocorridas até o encerramento do exercício e que não foram pagas.

No quadro 14, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2021.

Quadro 14 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	31/03/2022	AV (%)
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	682.365,79	40,48
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	373.124,49	22,13
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	235.600,77	13,97
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	364.229,85	21,60
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	148.661,00	8,81
Unidade Gestora 154811 – Campus Pouso Alegre	93.654,06	5,55
Total	1.685.629,88	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Verifica-se que o Campus Muzambinho, UG 158303, é responsável por 40,48% do montante total registrado em Fornecedores e Contas a Pagar / Credores Nacionais.

No quadro 15, apresentado a seguir, relaciona-se os 03 fornecedores mais significativos relativos em 31/03/2022, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	R\$ 1,00	
	31/03/2022	AV (%)
Fornecedor A – MTEC ENERGIA EIRELI	280.000,33	25,74
Fornecedor B – APPA SERVICOS TEMPORARIOS E EFETIVOS LTDA	274.503,74	25,24
Fornecedor C – APPA SERVICOS TEMPORARIOS E EFETIVOS LTDA	144.462,68	13,28
Demais	1.222.263,90	76,65
Total	1.921.230,65	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 76,65% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

(a) Fornecedor A – MTEC ENERGIA EIRELI: Prestação de serviços continuados de mão de obra terceirizada (vários postos), nas dependências do 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. Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022.

(b) Contratado B – APPA SERVICOS TEMPORARIOS E EFETIVOS LTDA: Contratação de empresa para prestação de serviços continuados de apoio administrativo, técnico e operacional para o Campus Inconfidentes, pregão 01/2018, contrato 06/2018, vigência de 24/05/2018 a 24/05/2022, 3º termo aditivo realizado em 05/2021.

3.2.7. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP

Quanto às obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, refere-se a precatórios devidos pelo IFSULDEMINAS. Os lançamentos contábeis foram realizados pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Reg.-Prec, perfazendo no encerramento do primeiro trimestre o montante de R\$ 198.271,50.

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 62,44% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto conforme dispõe o quadro 16.

Quadro 16 – Patrimônio Líquido

	R\$1,00		
Patrimônio Líquido	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)
Demais Reservas	106.417.472,46	7.166.240,54	1.384,98
Resultados Acumulados	214.209.841,44	222.937.001,64	-3,91
Resultado do exercício	-8.683.870,29	2.038.709,06	-525,94
Resultado de exercícios anteriores	222.937.001,64	224.877.491,79	-086
Ajustes de exercícios anteriores	-43.289,91	-3.979.199,21	-98,91
Patrimônio Líquido	320.627.313,90	230.103.242,18	39,34

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

Nota-se que, em 31/03/2022, o Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS apresentou um aumento de 39,34%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2021.

O aumento de 1.384,98% do grupo Demais Reservas ocorreu devido às reavaliações de bens móveis e imóveis realizadas até o período, lançamentos registrados na conta 2.3.6.1.1.03.00 - reavaliação de bens móveis, conforme item 5.2.3 da macrofunção 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

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

Valores em Unidades de Real.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	81.723.581,32	82.330.681,35
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.109.968,74	681.921,14
Venda de Mercadorias	496.073,57	434.578,65
Vendas de Produtos	511.371,21	222.516,66
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	102.523,96	24.825,83
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	58,82	39,59
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	58,82	39,59
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	80.500.986,23	71.654.985,21
Transferências Intragovernamentais	78.356.887,25	71.183.992,64
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.144.098,98	470.992,57
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	26.968,44	9.903.522,47
Reavaliação de Ativos	-	9.487.654,49
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	26.968,44	216.480,34
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	199.387,64
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	85.599,09	90.212,94
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	85.599,09	90.212,94

Valores em Unidades de Real.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	90.407.451,61	79.279.525,87
Pessoal e Encargos	48.084.430,83	47.376.294,01
Remuneração a Pessoal	37.578.776,32	37.191.106,93
Encargos Patronais	8.064.049,24	7.866.097,25
Benefícios a Pessoal	2.087.434,57	1.990.783,65
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	354.170,70	328.306,18
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.744.922,99	9.827.415,44
Aposentadorias e Reformas	6.644.464,20	6.823.742,37
Pensões	2.315.042,53	2.206.458,77
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	785.416,26	797.214,30
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.526.179,63	12.209.331,33
Uso de Material de Consumo	2.971.470,46	3.281.995,03
Serviços	7.734.259,19	6.953.822,79
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.820.449,98	1.973.513,51
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.365,83	1.490,55
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.365,83	1.490,55
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	10.083.155,69	6.275.851,61
Transferências Intragovernamentais	8.541.549,39	6.031.483,72
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	51.589,00	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.490.017,30	244.367,89
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	7.645.494,65	2.200.045,41
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	462,32	195,20
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	73.490,68	1.139,36
Incorporação de Passivos	2.406.414,13	1.138.956,26
Desincorporação de Ativos	5.165.127,52	1.059.754,59
Tributárias	35.346,72	34.954,99
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	22.808,82	20.264,40
Contribuições	12.537,90	14.690,59
Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.285.555,27	1.354.142,53
Premiações	-	10.462,60
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.281.378,17	1.343.196,05
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.177,10	483,88

Valores em Unidades de Real.

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2022
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-8.683.870,29	3.051.155,48

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, 2020).

4.1 Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial, apurado em 31/03/2022, apresentou um superávit patrimonial no valor de R\$ 2 milhões ao confrontar com as Variações Patrimoniais Diminutivas (Despesas) e Variações Patrimoniais Aumentativas (Receitas) conforme demonstrado no quadro 17:

Quadro 17 – Resultado Patrimonial do Período

	R\$ 1,00		
	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	81.723.581,32	82.330.681,35	-79,35
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	90.407.451,610	79.279.525,87	-77,04
Resultado Patrimonial do Período (I - II)	-8.683.870,29	3.051.155,48	-525,94

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma redução de 79,35%, as Diminutivas aumentaram 77,04% em relação ao mesmo período de 2021. Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs.

4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 31/03/2022 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 81 milhões, com redução de 79,35% em comparação ao mesmo período de 2021.

Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	81.723.581,32	82.330.681,356	
Transferências e Delegações Recebidas	80.500.986,23	71.654.985,21	12,34
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	26.968,44	9.903.522,47	-525,94
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.109.968,74	681.921,14	62,77
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	85.599,09	90.212,94	-5,11
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	58,82	39,59	45,57

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figura-se a “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços”, que registra as variações patrimoniais aumentativas auferidas com a prestação de serviços e demais receitas administrativas próprias da instituição, como apontado nas receitas orçamentárias do balanço orçamentário. No primeiro trimestre do exercício de 2022, tais receitas aumentaram 62,77%, destacando as receitas agropecuárias e industriais. A comercialização dos produtos excedentes, serviços prestados pelo setor de torrefação e industrialização do café, pelo Laboratório de Análise de Solos e Tecido Vegetal nos campi agrícolas. A adequação estrutural do setor de agroindústria, o aumento de capacidade produtiva, conseqüentemente aumentando a receita desse setor e o reajuste do valor unitário dos produtos industriais. Outro fator que contribuiu para o aumento da receita foi o reajuste do valor unitário dos produtos agropecuários, em destaque o café.

Em relação a queda de 525,94 e, Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivo foram decorrentes problemas relatados pelo Campus Muzambinho referente a produção própria através do SIADS. Esta situação está sendo analisada para posterior regularização.

Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se as “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 80 milhões, abaixo temos o Quadro 19 apresentando o grupo:

Quadro 19 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	80.500.986,23	71.654.985,217	12,34
Transferências Intragovernamentais	78.356.887,25	71.183.992,647	97,33
Outras Transf. e Delegações Recebidas	2.144.098,98	470.992,57	355,22

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 97,33% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, essas transferências estão relacionadas à cota recebida, repasses e sub-repasses recebidos do MEC, como também de demais órgãos da administração pública federal pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS; por isso, intragovernamentais. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos e no primeiro trimestre com aumento de 12,34%.

O grupo de Outras Transferências e Delegações Recebidas se refere a doações de materiais de consumo e materiais permanentes recebidas pelo IFSULDEMINAS.

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 31/03/2022 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 393 milhões, com redução de 9,11% em comparação ao mesmo período de 2020.

Quadro 20 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	90.407.451,610	79.279.525,87	14,03
Pessoal e Encargos	48.084.430,83	47.376.294,01	1,49
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.526.179,63	12.209.331,33	10,78
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.744.922,99	9.827.415,44	-0,83
Transferências e Delegações Concedidas	10.083.155,69	6.275.851,61	60,66
Desv. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	7.645.494,65	2.200.045,41	247,51
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.285.555,27	1.354.142,53	-5,06
Tributárias	35.346,72	34.954,99	1,12
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.365,83	1.490,55	58,72
Custo – Merc., Produtos Vend. e Serviços Prest.	-	-	-

Fonte: Siafi, 2022, 2021.

A variação patrimonial decorrente da Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, onde pode ser observado um aumento de 247,58%, relacionados principalmente à reavaliação de ativos imobilizados, bens imóveis, atendendo à legislação contábil vigente e à incorporação de passivos referentes aos recursos financeiros recebidos de termos de execução descentralizada que são incorporados ao passivo circulante dos órgãos recebedores até a sua

regular comprovação junto aos repassadores mediante prestação de contas.

As Transferências e Delegações Concedidas decorrentes das transferências financeiras concedidas representam a disponibilidade financeira transferida correspondente à contrapartida dos recursos (créditos) orçamentários consignados na LOA movimentados (concedidos) no decorrer no exercício, incluindo também os recursos concedidos para pagamento de Restos a Pagar (recursos extraorçamentários), apresentaram uma queda de 22,89% em relação ao mesmo período anterior. Os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 10 milhões até 31/03/2022.

Quanto à composição da conta do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades do IFSULDEMINAS apresentaram um aumento de 10,78% em relação ao mesmo período do exercício anterior demonstradas na nota explicativa do balanço orçamentário.

O grupo com maior participação nas VPDs foi a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 48 milhões, com acréscimo de 1,49% no período em relação ao mesmo período em 2021. Esse grupo refere-se aos repasses decorrentes de remuneração de pessoal e está demonstrado no Quadro 21.

Outro fator a ser destacado é o registro contábil dos valores previstos para pagamento de Precatórios emitidos (autuados) a partir de 30/09/2021 (PRECATÓRIOS PROPOSTA 2022 - TRF1) 2021PA000396 de 30/12/2021, total de R\$ 198.271,50 - conta 211110300 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL.

Quadro 21 – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Pessoal e Encargos	48.084.430,83	47.376.294,01	1,49
Remuneração a Pessoal	37.578.776,32	37.191.106,937	1,04
Encargos Patronais	8.064.049,24	7.866.097,25	2,51
Benefícios a Pessoal	2.087.434,57	1.990.783,65	4,85
Outras VPDs - Pessoal e Encargos	354.170,70	328.306,18	7,87

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

4.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização

A depreciação dos bens móveis é mensurada conforme estabelecido pela macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI que trata da Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações Públicas. A base de cálculo é o valor original do ativo imobilizado. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável é o das quotas constantes.

Quadro 22 – Depreciação, Amortização e Exaustão

			R\$ 1,00
Variações Patrimoniais Diminutivas	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.820.449,98	1.973.513,51	42,91

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou um acréscimo de 42,91%, em comparação ao mesmo período do exercício anterior, referente aos lançamentos realizados.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Valores em Unidades de Real.

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.980.324,00	3.980.324,00	1.160.350,35	-2.819.973,65
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contr. de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Ent. Priv. de Serv. Social Formação Prof.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	30.736,00	30.736,00	5.562,19	-25.173,81
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	30.736,00	30.736,00	5.504,02	-25.231,98
Valores Mobiliários	-	-	58,17	58,17
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	1.645.104,00	1.645.104,00	496.073,57	-1.149.030,43
Receita Industrial	980.475,00	980.475,00	511.371,21	-469.103,79
Receitas de Serviços	1.309.282,00	1.309.282,00	97.019,94	-1.212.262,06
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.309.282,00	1.309.282,00	97.019,94	-1.212.262,06
Serviços e Ativ. Ref. Navegação e Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	14.727,00	14.727,00	50.323,44	35.596,44
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	14.727,00	14.727,00	50.323,44	35.596,44
Bens, Direitos e Valores Incorp. ao Pat. Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	10.982,00	10.982,00	-	-10.982,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Alienação de Bens	10.982,00	10.982,00	-	-10.982,00
Alienação de Bens Móveis	10.982,00	10.982,00	-	-10.982,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disp. do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	3.991.306,00	3.991.306,00	1.160.350,35	-2.830.955,65

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

RECEITA (CONTINUAÇÃO DA PÁGINA ANTERIOR)				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.991.306,00	3.991.306,00	1.160.350,35	-2.830.955,65
DEFICIT	-	-	218.252.511,91	218.252.511,91
TOTAL RECEITAS	3.991.306,00	3.991.306,00	219.412.862,26	215.421.556,26
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

Valores em Unidades de Real.

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	305.566.057,00	305.566.057,00	219.335.228,88	59.021.916,40	45.646.604,71	86.230.828,12
Pessoal e Encargos Sociais	242.918.371,00	242.918.371,00	203.410.434,38	54.624.891,48	42.639.724,38	39.507.936,62
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	62.647.686,00	62.647.686,00	15.924.794,50	4.397.024,92	3.006.880,33	46.722.891,50
DESPESAS DE CAPITAL	4.471.262,00	4.471.262,00	77.633,38	-	-	4.393.628,62
Investimentos	4.471.262,00	4.471.262,00	77.633,38	-	-	4.393.628,62
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RES. DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	310.037.319,00	310.037.319,00	219.412.862,26	59.021.916,40	45.646.604,71	90.624.456,74
AMORT. DA DÍV. / REFINANC.	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTT C/ REFINANC.	310.037.319,00	310.037.319,00	219.412.862,26	59.021.916,40	45.646.604,71	90.624.456,74
TOTAL DESPESAS	310.037.319,00	310.037.319,00	219.412.862,26	59.021.916,40	45.646.604,71	90.624.456,74

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	5.718.123,23	31.001.049,08	10.900.347,12	9.364.344,80	15.694,28	27.339.133,23
Pessoal e Encargos Sociais	-	599,21	-	-	599,21	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.718.123,23	31.000.449,87	10.900.347,12	9.364.344,80	15.095,07	27.339.133,23
DESPESAS DE CAPITAL	2.223.670,24	6.814.922,33	2.495.144,93	1.725.933,18	-	7.312.659,39
Investimentos	2.223.670,24	6.814.922,33	2.495.144,93	1.725.933,18	-	7.312.659,39
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	7.941.793,47	37.815.971,41	13.395.492,05	11.090.277,98	15.694,28	34.651.792,62

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	5.085,99	23.081.540,55	23.081.540,55	-	5.085,99
Pessoal e Encargos Sociais	-	21.211.789,59	21.211.789,59	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.085,99	1.869.750,96	1.869.750,96	-	5.085,99
DESPESAS DE CAPITAL	-	99.326,55	98.725,89	-	600,66
Investimentos	-	99.326,55	98.725,89	-	600,66
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	5.085,99	23.180.867,10	23.180.266,44	-	5.686,65

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, 2020).

5.1 Receitas

Analisando-se a realização por categoria econômica, as Receitas Correntes Realizadas representaram 29,15%, em relação à Previsão, correspondendo a 100% do total realizado. As Receitas de Capital até o primeiro trimestre não houve arrecadação.

Quadro 23 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria econômica	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizada (%)	AV Realizadas (%)
Receitas Correntes	3.980.324,00	1.160.350,35	29,15	29,15
Receitas de Capital	10.982,00	-	0,00	0,00
Total das Receitas	149.502.150,00	1.160,350,35	29,15	29,15

Fonte: Tesouro Gerencial.

A seguir, demonstram-se no quadro 24 os devidos valores referentes às Receitas Correntes, bem como os percentuais de realização e sua representatividade na data base 31/03/2022.

Quadro 24 – Receitas Correntes Previstas X Receitas Correntes Realizadas

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizadas (%)	AV Realizadas (%)
Receita Agropecuária	1.645.104,00	496.073,57	30,15	42,75
Receita Industrial	980.475,00	511.371,21	52,14	52,15
Receitas de Serviços	1.309.282,00	97.019,94	7,41	8,36
Outras Receitas Correntes	14.727,00	50.323,44	357,14	4,33
Receita Patrimonial	30.736,00	5.562,19	16,67	0,47
Total	3.980.324,00	1.160.350,35	29,14	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Entre as Receitas Correntes realizadas pelo IFSULDEMINAS, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Agropecuárias, que representaram 42,75% do total das Receitas Correntes Realizadas. Tais receitas referem-se aos valores recebidos a título de venda de café que deu início da safra da nova produção, aumentando a produtividade anual desta receita e o reajuste do valor unitário dos produtos agropecuários contribuíram para o aumento desta receita. Outros produtos comercializados são: ovos, mel, leite de cabra, esterco, ovinos e caprinos vivos, entre outros.

A Receita Industrial, que é composta pelos produtos transformados na agroindústria, os derivados de leite e animal, como queijo, iogurte, doces, carnes defumadas e outros, representou 52,15% das receitas correntes realizadas no exercício de 2022.

As receitas de serviços, devido a paralisação das atividades presenciais em razão do COVID-19, foram impactadas negativamente na captação destes recursos pela Instituição. Desta forma, a justificativa para a redução da receita decorre da pandemia COVID-19, que ocasionou a diminuição das atividades acadêmicas e administrativas.

5.2 Despesas

O IFSULDEMINAS teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2022 no valor de R\$ 305 milhões.

Até o primeiro trimestre de 2022, foi empenhado o montante de despesas da ordem de R\$ 219 milhões, sendo 66,56% correspondentes às despesas correntes, conforme demonstrado

no quadro 25.

Quadro 25 – Despesas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria Econômica	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
Despesas Correntes	305.566.057,00	305.566.057,00	219.335.228,88
Despesas de Capital	4.471.262,00	4.471.262,00	77.633,38
Total das Despesas	310.037.319,000	310.037.319,00	219.412.862,26

Fonte: SIAFI, 2022.

No quadro 26, demonstram-se os valores referentes às Despesas Correntes e de Capital, bem como os percentuais empenhados e sua representatividade na data base 31/03/2022.

Quadro 26 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas
Pessoal e Encargos Sociais	242.918.371,00	203.410.434,38
Outras Despesas Correntes	62.647.686,00	15.924.794,503
Subtotal Despesas Correntes	305.566.057,00	219.335.228,88
Investimentos	4.471.262,00	77.633,38
Subtotal Despesa de Capital	4.471.262,00	77.633,38
Total	310.037.319,000	219.412.862,26

Fonte: SIAFI, 2022.

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 242 milhões, que correspondem a 78,35% do orçamento executado no exercício de 2022. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 20,20% das despesas no período, equivalente a R\$ 15 milhões, o grupo é referente às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos.

As despesas com Investimentos, no período, corresponderam a apenas 0,03%, ou seja, R\$ 77 mil.

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 2020, 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 71,28% de Restos a Pagar, enquanto 28,72% provêm do orçamento de outros órgãos conforme demonstrado no quadro 27.

Quadro 27 – 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	30.843.762,86	71,28
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	8.201.709,72	18,95
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	3.214.365,64	7,42
MINISTÉRIO DO TURISMO	1.007.100,00	2,32
TOTAL	43.266.938,22	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

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

Dos valores inscritos, demonstrados no quadro 28, a seguir, observa-se que 80,37% foram pagos, 3,24% cancelados, e 16,39% estão pendentes de execução. Os cancelamentos referem-se a diversos motivos como saldos remanescentes de empenhos estimativos e encerramentos de contratos.

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

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

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Investimentos	12.232,85	61.144,58	606.575,96	111.077,38	1.161.837,05	612.627,50	2.104.334,13
Outras Despesas Correntes	390.678,27	339.991,52	1.816.707,16	1.106.160,37	1.695.697,85	882.616,49	315.521,14
Total	402.911,12	401.136,10	2.423.283,12	1.217.237,75	2.857.534,90	1.495.243,99	2.419.855,27

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Os cancelamentos dos valores referem-se 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 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 35,40% 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 31, a seguir, detalha a execução por Unidade Gestora.

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo
158137 - Reitoria	13.216.328,97	158.983,236	9.623.341,15	343.4004,59	2.927.432,84	10.129.912,9
158303 - Campus Muzambinho	5.920.177,69	1.754,82	2.742.584,12	3.175.838,75	2.502.256,66	3.416.166,21
158304 - Campus Machado	4.925.309,06	1.133,95	2.803.967,33	2.120.207,78	1.670.070,65	3.254.104,46
158305 - Campus Inconfidentes	5.273.154,42	880,00	3.027.743,11	2.244.531,31	979.442,38	3.782.081,53
154809 - Campus Poços De Caldas	1.355.230,6	360,58	705.857,94	649.012,08	466.771,87	888.098,15
154810 - Campus Passos	1.304.174,98	-	468.669,22	835.505,76	687.304,37	616.870,61
154811 - Campus Pouso Alegre	1.881.627,43	27,10	1.081.455,83	800.144,50	499.985,01	1.381.615,32
Total	33.876.003,15	163.139,68	20.453.618,7	13.259.244,77	10.244.014,29	23.468.849,18

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

5.4.3 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS

Os saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar - estão relacionados no quadro 33 e explicitados a seguir:

Quadro 30 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Restos a Pagar Processados a Pagar
	2022
158137 - Reitoria	4.997,49
158305 - Campus Inconfidentes	88,50
Total	5.085,99

Fonte: SIAFI, 2022.

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

- Inst. Fed. de Educ., Cienc. e Tec. do Sul de MG - Campus Inconfidentes - 2018NE000003 - R\$ 88,50: diária de colaborador eventual, que teve sua ordem bancária cancelada por problemas em conta bancária em 2018. Provavelmente, será cancelada essa despesa.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO

Valores em Unidades de Real.

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	1.160.350,35	717.339,48
Ordinárias	-	-
Vinculadas	1.163.475,35	719.573,90
Educação	41.916,93	21.426,62
Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.121.558,42	698.147,28
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.125,00	-2.234,42
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	78.356.887,25	71.183.992,64
Resultantes da Execução Orçamentária	59.787.789,01	56.584.826,89
Repasse Recebido	59.098.966,53	56.482.296,04
Sub-repasse Recebido	688.822,48	102.530,85
Independentes da Execução Orçamentária	18.569.098,24	14.599.165,75
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	17.831.849,10	14.053.384,13
Movimentação de Saldos Patrimoniais	737.249,14	545.781,62
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	173.907.405,49	71.382.616,36
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.375.311,69	13.005.668,37
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	160.390.945,86	58.288.672,85
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.872,29	33.441,03
Outros Recebimentos Extraorçamentários	35.275,65	54.834,11
Arrecadação de Outra Unidade	35.275,65	54.834,11
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	25.188.055,28	22.627.259,85
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.188.055,28	22.627.259,85
TOTAL INGRESSOS	278.612.698,37	165.911.208,33

Valores em Unidades de Real.

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	219.412.862,26	114.973.865,69
Ordinárias	207.168.963,14	97.980.210,05
Vinculadas	12.243.899,12	16.993.655,64
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	16.865.804,00
Previdência Social (RPPS)	11.867.759,35	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	376.139,77	127.851,64
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	8.541.549,39	6.031.483,72
Resultantes da Execução Orçamentária	688.822,48	102.530,85
Sub-repasse Concedido	688.822,48	102.530,85
Independentes da Execução Orçamentária	7.852.726,91	5.928.952,87
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.774.969,33	5.852.692,14
Movimento de Saldos Patrimoniais	77.757,58	76.260,73
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	34.393.575,31	26.019.608,91
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	23.180.266,44	19.614.510,61
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.090.277,98	6.365.993,02
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.872,29	33.393,32
Outros Pagamentos Extraorçamentários	17.158,60	5.711,96
Demais Pagamentos	17.158,60	5.711,96
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	16.264.711,41	18.886.250,01
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.264.711,41	18.886.250,01
TOTAL DISPÊNDIOS	278.612.698,37	165.911.208,33

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 31/12/2021.

6.1 Ingressos

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 31 – Composição dos Ingressos no primeiro trimestre de 2022

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/03/2022	31/03/2021
Transferências Financeiras Recebidas	78.356.887,25	71.183.992,64
Recebimentos Extraorçamentários	173.907.405,49	71.382.616,36
Saldo do Exercício Anterior	25.188.055,28	22.627.259,85
Receitas Orçamentárias	1.160.350,35	717.339,48
TOTAL	278.612.698,37	165.911.208,33

Fonte: SIAFI, 2022.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com o total de R\$ 78 mil, o grupo refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, que representou 13,81% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 61 milhões, 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 decréscimo de 4,19% na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Verificamos, ainda, um aumento de 34,14% na arrecadação de Receitas Orçamentárias em relação ao mesmo período do exercício anterior, conforme observações constantes da nota explicativa à Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP.

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 78,75% do total do período e um acréscimo de 90,83%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 219 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 32 – Composição dos Dispêndios no primeiro trimestre de 2022

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/03/2022	31/03/2021
Despesas Orçamentárias	219.412.862,26	114.973.865,69
Pagamentos Extraorçamentários	34.393.575,31	26.019.608,91
Transferências Financeiras Concedidas	8.541.549,39	6.031.483,72
Saldo para o Exercício Seguinte	16.264.711,41	18.886.250,01
TOTAL	278.612.698,37	165.911.208,33

Fonte: SIAFI, 2022.

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).

Quadro 33 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Mar/2022	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Mar/2021
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	160.390.945,86	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.090.277,98
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.375.311,69	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	23.180.266,44
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.872,29	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	105.872,29
Outros Recebimentos Extraorçamentários	35.275,65	Outros Pagamentos Extraorçamentários	17.158,6
TOTAL	173.907.405,49	TOTAL	34.393.575,31

Fonte: SIAFI, 2022.

6.4 Resultado Financeiro

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 34 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Mar/2022	Mar/2021
Receitas Orçamentárias	1.160.350,35	717.339,48
Transferências financeiras Recebidas	78.356.887,25	71.183.992,64
Recebimentos Extraorçamentários	173.907.405,49	71.382.616,36
(+) TOTAL INGRESSOS	253.424.643,09	143.283.948,48
(-) DISPÊNDIOS	Mar/2022	Mar/2021
Despesas Orçamentárias	219.412.862,26	114.973.865,69
Transferências financeiras concedidas	8.541.549,39	6.031.483,72
Pagamentos Extraorçamentários	34.393.575,31	26.019.608,91
(-) TOTAL DISPÊNDIOS	262.347.986,96	147.024.958,32
= RESULTADO FINANCEIRO	-8.923.343,86	-3.741.009,84

Fonte: SIAFI, 2022.

A análise da composição das contas do BF permite constatar que os montantes recebidos (ingressos), incluído a compensação dos recursos a receber de RP (independente de

execução orçamentária), foi superior aos dispêndios ocorridos valendo-se dos saldos de caixa no início e final do exercício culminaram em um resultado financeiro positivo.

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

Valores em Unidades de Real

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-7.098.684,80	-2.853.650,01
INGRESSOS	79.658.385,54	71.989.607,26
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	5.562,19	11.226,57
Receita Agropecuária	496.073,57	434.578,65
Receita Industrial	511.371,21	222.516,66
Receita de Serviços	97.019,94	13.599,26
Remuneração das Disponibilidades	-	39,51
Outras Receitas Derivadas e Originárias	50.323,44	35.378,83
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	78.498.035,19	71.272.267,78
Ingressos Extraorçamentários	105.872,29	33.441,03
Transferências Financeiras Recebidas	78.356.887,25	71.183.992,64
Arrecadação de Outra Unidade	35.275,65	54.834,11
DESEMBOLSOS	-86.757.070,34	-74.843.257,27
Pessoal e Demais Despesas	-70.238.202,78	-61.172.056,99
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-8.733.717,49	-9.222.666,94
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-61.503.864,69	-51.677.444,05
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-226.440,00	-271.946,00
Indústria	-	-

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS - DESEMBOLSOS		
CONTINUAÇÃO DA PÁGINA ANTERIOR		
Comércio e Serviços	-745.988,00	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-620,60	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-7.854.287,28	-7.600.611,28
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-7.802.698,28	-7.600.611,28
Outras Transferências Concedidas	-51.589,00	-
Outros Desembolsos Operacionais	-8.664.580,28	-6.070.589,00
Dispêndios Extraorçamentários	-105.872,29	-33.393,32
Transferências Financeiras Concedidas	-8.541.549,39	-6.031.483,72
Demais Pagamentos	-17.158,60	-5.711,96

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.824.659,07	-887.359,83
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.824.659,07	-887.359,83
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.824.659,07	-844.789,83
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-42.570,00

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-

Valores em Unidades de Real.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-8.923.343,87	-3.741.009,84
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	25.188.055,28	22.627.259,85
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	16.264.711,41	18.886.250,01

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

Segundo o MCASP (2020), 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, evidenciando um resultado deficitário para o período na ordem de R\$ 8 milhões. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Quadro 35 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

Resultado Financeiro BF x DFC	Mar/2022	Mar/2021	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	16.264.711,41	18.886.250,01	13,88
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	25.188.055,28	22.627.259,85	11,31
(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-8.923.343,87	-3.741.009,84	138,52

Fonte: SIAFI, 2022.

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 67,92%, em relação ao mesmo período de 2020, totalizando 359 milhões.

As Receitas Agropecuárias aumentaram 10,07%, considerando a inflação nos valores dos produtos, em destaque o café, com arrecadação da ordem de R\$ 496 mil. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços de 613,42%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Patrimoniais, redução de 55,45%. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

Um dos maiores fatores para a redução da receita de serviços administrativos decorre da pandemia COVID-19, pois a paralisação das atividades presenciais em razão da pandemia impactou negativamente na captação destas receitas.

O item que teve a maior contribuição foi o de Ingressos Extraorçamentários, com R\$ 173 milhões, correspondendo a 62,41% 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 36 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
INGRESSOS	278.612.698,37	165.911.208,33	67,92
Outros Ingressos Operacionais			
Transferências Financeiras Recebidas	78.356.887,25	71.183.992,64	10,07
Ingressos Extraorçamentários	173.907.405,49	71.382.616,36	143,62
Arrecadação de Outra Unidade	35.275,65	54.834,11	-35,66
Demais Recebimentos			
Receitas Derivadas e Originárias			
Receita Agropecuária	496.073,57	434.578,65	14,15
Receita Industrial	511.371,21	222.516,66	129,81
Receita de Serviços	97.019,94	13.599,26	613,42
Outras Receitas Derivadas e Originárias	50.323,44	35.378,83	42,24
Receita Patrimonial	5.562,19	11.226,57	-50,45
Remuneração das Disponibilidades		39,51	-100

Fonte: SIAFI, 2022.

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 primeiro trimestre de 2022, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 278 milhões, apresentando um acréscimo de 7,91% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 61 milhões, representando 87,56% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Previdência Social, com R\$ 8 milhões, representando 10,06%.

Quadro 37 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
DESEMBOLSOS	-278.612.698,37	-165.911.208,33	
Pessoal e Demais Despesas	-70.238.202,78	-61.172.056,99	14,82
Educação	-61.503.864,69	-51.677.444,05	19,01
Previdência Social	-8.733.717,49	-9.222.666,94	5,30
Comércio e Serviços		-271.946,00	-100
Organização Agrária			
Agricultura			
Outros Desembolsos Operacionais	-8.664.580,28	-6.070.589,00	
Transferências Financeiras Concedidas	-7.854.287,28	-7.600.611,28	3,33
Dispêndios Extraorçamentários	-105.872,29	-33.393,32	217,04
Transferências Concedidas			
Intragovernamentais	-8.541.549,39	-6.031.483,72	41,66
Outras Transferências Concedidas	-51.589		

Fonte: SIAFI, 2022.

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 38 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/03/2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.824.659,07	-887.359,83
INGRESSOS	14.782,00	12.711,50
Alienação de Bens	14.782,00	12.711,50
DESEMBOLSOS	-1.824.659,07	-887.359,83
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.824.659,07	-844.789,83
Outros Desembolsos de Investimentos		-42.570

Fonte: SIAFI, 2022.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve ingresso de recursos no valor de R\$ 14 mil, relacionados à alienação de bens.

Referente aos desembolsos, verifica-se um aumento de 105,62% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 1 milhão. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

7.3 Atividades de Financiamento

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

Até o período, não houve registros de ingressos e dispêndios referentes às atividades de financiamento no âmbito do IFSULDEMINAS e de suas Unidades Gestoras.