

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

**1º TRIMESTRE
DE 2024**

Equipe

Cléber Ávila Barbosa
Reitor

Honório José de Moraes Neto
Pró-Reitor de Administração

Fabrizio 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

Elizângela Maria Costa Pimentel
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

1. ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS	3
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	6
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	7
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	8
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	10
4.1 Ativo Circulante	10
4.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	10
4.1.2 Estoques	11
4.2 Ativo Não Circulante	12
4.2.1 Imobilizado	12
4.2.2 Bens Móveis	13
4.2.3 Bens Imóveis	15
4.2.4 Intangível	17
4.2.5 Obrigações Contratuais	19
4.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	21
4.3 Patrimônio Líquido	23
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS	25
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS - DVP	26
5.1 Resultado Patrimonial	26
5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	26
5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	28
5.3.1 Precatórios	29
5.3.2 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	29
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	30
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	32
6.1 Receitas	32
6.2 Despesas	33
6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	35
6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa	36
6.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	37
6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	38
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	39
7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	40
7.1 Ingressos	40

7.2 Dispêndios	41
7.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	41
7.4 Resultado Financeiro	42
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	44
8. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	45
8.1 Atividades Operacionais	46
8.1.1 Ingressos	46
8.1.2 Desembolsos	47
8.2 Atividades de Investimento	48
8.3 Atividades de Financiamento	49

1. ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais (IFSULDEMINAS) foi criado pela Lei nº 11.892/2008, unificando três escolas agrotécnicas em Inconfidentes, Machado e Muzambinho, no estado de Minas Gerais.

Vinculado ao Ministério da Educação, é uma autarquia com autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar. Sua missão é oferecer ensino gratuito e de qualidade, promovendo o desenvolvimento regional por meio da educação profissional e tecnológica.

A instituição tem forte atuação na região sul-mineira e busca oferecer ensino gratuito e de qualidade nos segmentos técnico, profissional e superior. A Reitoria do IFSULDEMINAS está localizada estrategicamente no município de Pouso Alegre, 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 responsáveis por diferentes áreas, como administração, gestão de pessoas, ensino, extensão e pesquisa, pós-graduação e inovação.

O IFSULDEMINAS possui sete campi, incluindo a Reitoria em Pouso Alegre, além dos campi avançados de Carmo de Minas e Três Corações e polos de rede, buscando atender às necessidades educacionais e tecnológicas da região sul-mineira.

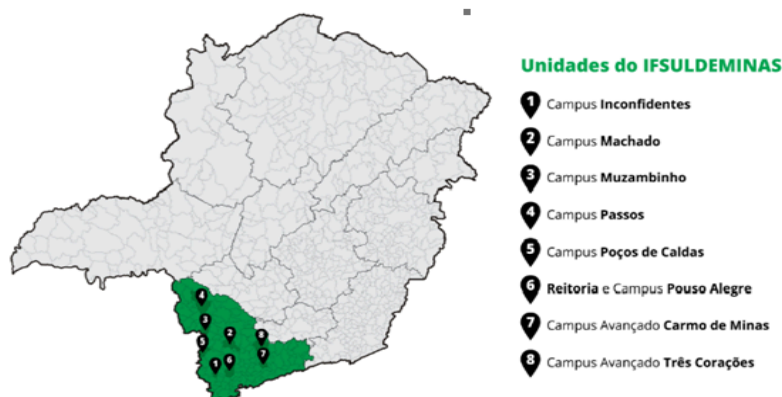


Figura 1: Unidades IFSULDEMINAS

Fonte: <https://portal.ifsulde Minas.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 à Distância	Bom Repouso, Borda da Mata, Inconfidentes, Monte Sião, Pouso Alegre, Senador Amaral e Conceição dos Ouros.
	Presencial e à Distância	CambuÍ.
	Presencial	Inconfidentes, Ouro Fino, São Gonçalo do SapucaÍ e Jacutinga.
Machado	Educação à Distância	Poço Fundo, Alfenas, Muzambinho e Guaxupé.
	Presencial e à Distância	Machado.
	Presencial	Carvalhópolis, Poço Fundo e Coqueiral.
Muzambinho	Educação à 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 à Distância	Muzambinho, Alterosa e Capetinga.
	Presencial	Botelhos, Caconde e Guaxupé.
Passos	Presencial	Passos.
	Educação à 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 à Distância	Varginha
	Presencial	Pouso Alegre, Três Corações, Cambuquira, São Lourenço, Caxambu e Itanhandu.

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

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

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

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

3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

O Instituto Federal do Sul de Minas (IFSULDEMINAS) adota critérios e políticas contábeis alinhados ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), conforme detalhado a seguir:

(a) Moeda Funcional: A moeda funcional é o Real.

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa: Incluem dinheiro em caixa, conta única, depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata, mensurados pelo valor de custo acrescido de rendimentos.

(c) Créditos a Curto Prazo: Compreendem direitos a receber a curto prazo, mensurados pelo valor original mais atualizações monetárias e juros.

(d) Estoques: Englobam mercadorias, produtos acabados, em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores, 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 participações em outras empresas, avaliados pelo custo e atualizados a valor de mercado.

(f) Imobilizado: Bens móveis e imóveis reconhecidos inicialmente pelo valor de aquisição, sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão.

(g) Intangível: Direitos incorpóreos mensurados pelo valor de aquisição deduzido da amortização acumulada.

(h) Depreciação e Amortização: Calculadas com base no custo do ativo, iniciando geralmente no segundo mês de utilização.

(i) Passivos Circulantes e Não Circulantes: Obrigações evidenciadas com valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos de encargos.

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores: Registram mudanças de critérios contábeis ou retificação de erros de exercícios anteriores.

(k) Restos a Pagar: De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar são as despesas empenhadas não pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, registradas como obrigações a pagar do exercício seguinte.

As políticas contábeis estão descritas nas Notas do Balanço Patrimonial.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em Unidades de Real.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	28.544.928,63	32.080.583,98
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.172.820,88	25.582.660,33
Créditos a Curto Prazo	8.040.362,43	4.487.161,90
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93
Demais Créditos e Valores	8.035.957,50	4.482.756,97
Estoques	2.293.864,19	1.936.546,11
VPDs Pagas Antecipadamente	37.881,13	74.215,64
ATIVO NÃO CIRCULANTE	584.515.553,36	583.360.595,12
Ativo Realizável a Longo Prazo	196.434,20	196.434,20
Créditos a Longo Prazo	196.434,20	196.434,20
Dívida Ativa Não Tributária	14.031,36	14.031,36
Demais Créditos e Valores	182.402,84	182.402,84
Imobilizado	582.189.718,50	581.034.760,26
Bens Móveis	59.011.170,45	58.634.117,53
Bens Móveis	108.519.029,48	106.188.524,46
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-49.507.859,03	-47.554.406,93
Bens Imóveis	523.178.548,05	522.400.642,73
Bens Imóveis	523.448.490,85	522.624.921,60
(-) Deprec./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-269.942,80	-224.278,87
Intangível	2.129.400,66	2.129.400,66
Softwares	2.129.400,66	2.129.400,66
Softwares	2.129.400,66	2.129.400,66
TOTAL DO ATIVO	613.060.481,99	615.441.179,10
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
PASSIVO CIRCULANTE	142.448.657,48	140.606.206,73
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	16.656.636,16	21.310.193,85
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.843.220,89	693.672,98
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	5.485,39
Demais Obrigações a Curto Prazo	123.948.800,43	118.596.854,51
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	142.448.657,48	140.606.206,73
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Demais Reservas	207.710.187,89	30.176.367,78
Resultados Acumulados	262.901.636,62	444.658.604,59
Resultado do Exercício	-4.406.398,15	-1.502.085,17
Resultados de Exercícios Anteriores	267.481.080,14	447.352.892,13
Ajustes de Exercícios Anteriores	-173.045,37	-1.192.202,37
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	470.611.824,51	474.834.972,37
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	613.060.481,99	615.441.179,10

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	18.172.820,88	25.582.660,33
ATIVO PERMANENTE	594.887.661,11	589.858.518,77
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
PASSIVO FINANCEIRO	270.672.965,26	76.897.084,61
PASSIVO PERMANENTE	121.759.133,54	113.000.127,45
SALDO PATRIMONIAL	220.628.383,19	425.543.967,04

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	121.149.179,62	125.535.387,05
Atos Potenciais Ativos	121.149.179,62	125.535.387,05
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	121.033.622,40	125.422.235,27
Direitos Contratuais	115.557,22	113.151,78
TOTAL	121.149.179,62	125.535.387,05
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	96.126.525,04	83.862.190,91
Atos Potenciais Passivos	96.126.525,04	83.862.190,91
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	172.724,13	172.724,13
Obrigações Contratuais	95.953.800,91	83.689.466,78
TOTAL	96.126.525,04	83.862.190,91

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-201.000.342,78
Recursos Vinculados	-51.499.801,60
Educação	-726.245,32
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-32.647.447,53
Dívida Pública	-17.613.578,04
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-512.530,71
TOTAL	-252.500.144,38

4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, conforme estabelecido pelo artigo 105 da Lei 4.320/64, apresenta qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial de uma entidade pública, incluindo contas que representam o patrimônio público e atos potenciais registrados em contas de compensação. Os ativos e passivos são segregados em circulante e não circulante, dispostos em ordem decrescente de conversibilidade e exigibilidade, respectivamente.

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

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

4.1 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

	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
ATIVO CIRCULANTE	28.544.928,63	32.080.583,98	-11,02	100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.172.820,88	25.582.660,33	-28,96	63,66
Créditos a Curto Prazo	8.040.362,43	4.487.161,90	79,18	28,16
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores	8.035.957,50	4.482.756,97	79,26	28,15
Estoques	2.293.864,19	1.936.546,11	18,45	8,03
VPDs Pagas Antecipadamente	37.881,13	74.215,64	-48,95	0,13

Fonte: SIAFI, 2024.

4.1.1 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 31/03/2024, o IFSULDEMINAS

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

apresentou um saldo de 18 milhões, representando 63,66% do total do ativo circulante, o grupo teve uma redução de 28,96% em relação a 31/12/2023.

Conforme demonstrado no quadro 02, o valor de R\$ 18 milhões representa os repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de março/2024 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 compõem o saldo da conta, é oriundo de arrecadação própria. 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	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	15.134.183,96	23.028.594,03	-34,28
Limite de saque com vinculação de pagamento	3.035.805,65	2.551.309,96	18,90
CTU - recursos da conta única aplicados	2.831,27	2.756,34	2,71
Total	18.172.820,88	25.582.660,33	-28,96

Fonte: SIAFI, 2024.

4.1.2 Estoques

Os estoques do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2024 totalizaram valor aproximado de R\$ 2 milhões, representando 8,03% do total do ativo circulante, e tiveram um aumento de 18,45% em relação a 31/12/2023. 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. O sistema utilizado pela Instituição para controle dos estoques é o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS.

4.2 Ativo Não Circulante

4.2.1 Imobilizado

No primeiro trimestre de 2024, o IFSULDEMINAS apresentou o saldo de R\$ 582 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

	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	108.519.029,48	106.188.524,46	2,19
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-49.507.859,03	-47.554.406,93	4,11
Valor Líquido	59.011.170,45	58.634.117,53	0,64
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	523.448.490,85	522.624.921,60	0,16
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-269.942,80	-224.278,87	20,36
Valor Líquido	523.178.548,05	522.400.642,73	0,15
Total	582.189.718,50	581.034.760,26	0,20

Fonte: SIAFI, 2024.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 Depreciação Acumulada - Bens Móveis apresentou o impacto no período de R\$ 49 milhões, com variação de 4,11% em relação a 31/12/2023, ocasionada pelo aumento do imobilizado.

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.

De acordo com a Portaria n.º 232, de 2 de junho de 2023, 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, alterada pela Portaria ME nº 4.378, de 11 de maio de 2023, o IFSULDEMINAS por meio da Pró-Reitoria de Administração, realizou a migração do sistema de almoxarifado. Contudo, a migração dos módulos do patrimônio, do módulo intangível e do módulo transporte não foram iniciadas até 31/03/2024. O saldo da conta 1.2.3.8.1.02.00 Depreciação Acumulada – Bens

Imóveis, realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG, totalizou R\$ 269 mil, com aumento de 20,36% no período.

4.2.2 Bens Móveis

Em 31/03/2024, os bens móveis do IFSULDEMINAS registraram um aumento de 0,64% em relação a 31/12/2023. No quadro 04 está demonstrada a composição dos bens móveis detalhadamente.

Quadro 04 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	39.797.756,08	39.176.378,13	1,58	67,44
Bens de Informática	27.070.766,49	26.647.902,14	1,58	45,87
Móveis e Utensílios	18.908.521,90	18.178.435,72	4,01	32,04
Veículos	11.115.427,73	10.818.872,43	2,74	18,83
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.292.852,03	9.033.769,73	2,86	15,74
Demais Bens Móveis	1.187.242,01	1.161.069,79	2,25	2,01
Bens Móveis em Andamento	569.231,74	597.065,02	-4,66	0,97
Semoventes e Equipamentos de Montaria	576.781,50	574.581,50	0,38	0,96
Armamentos	450,00	450,00	0,00	0,00
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-49.507.900,02	-47.554.406,93	4,10	-83,89
Total Líquido	59.011.129,46	58.634.117,53	0,64	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2024.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 67,44% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme quadro 05.

No quadro 5, verificamos a alta representatividade da conta Equipamentos Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalar em relação ao total de Bens Móveis do IFSULDEMINAS, se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação *stricto sensu*, nas mais diversas áreas (veterinária, informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos *campi* e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses

equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

Quadro 05 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

R\$ 1,00

	31/03/2024	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	8.041.408,10	20,20
Aparelhos de Medição e Orientação	6.960.263,90	17,48
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	5.955.359,02	14,96
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.461.774,68	11,21
Máquinas e Equipamentos Industriais	5.955.359,02	14,96
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.356.657,89	10,94
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.576.671,61	3,96
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	1.116.656,94	2,80
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	1.002.395,06	2,51
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	909.103,32	2,28
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	743.432,05	1,86
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.009,56	0,16
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	9.277,34	0,02
Equipamentos de Montaria	585,00	0,001
Total	39.797.756,08	100,00

Fonte: SIAFI, 2024.

Bens Móveis a Classificar - 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. Os saldos alongados na conta Bens Móveis a classificar é referente a prestação de contas dos projetos que estão com o prazo expirado dos professores responsáveis que ainda não fizeram a prestação de contas.

4.2.3 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 dos RIPs dos imóveis são apenas atualizados na data da avaliação e no RIP utilização há a atualização do CUB do SINDUSCON-MG, referência do mês avaliado pelo padrão normal - R1.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2024 totalizaram R\$ 523 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

	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)	AV(%) 31/03/2024
Bens de Uso Especial	504.948.432,45	504.948.432,45	0,00	96,51
Bens Imóveis em Andamento	11.791.965,50	10.954.206,25	7,64	2,25
Instalações	6.708.092,90	6.722.282,90	-0,21	1,28
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-269.942,80	-224.278,87	20,36	-0,05
Total Líquido	523.178.548,05	522.400.642,73	0,14	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2024.

Os Bens de Uso Especial corresponderam a 96,51% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 504 milhões, em 31/03/2024, a valores brutos.

Os registros contábeis dos bens imóveis da Reitoria encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 31/03/2024.

O quadro 07 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 31/03/2024,

por unidade gestora:

Quadro 07 - Bens Imóveis em Andamento por unidade gestora

R\$ 1,00

	31/03/2024	AV (%)
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	4.170.926,15	35,37
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	4.168.744,47	35,35
Unidade Gestora 158137 - Campus Inconfidentes	1.712.155,22	14,51
Unidade Gestora 158305 - Reitoria	1.398.241,09	11,85
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	323.198,57	2,74
Unidade Gestora 154810 - Campus Passos	18.700,00	0,15
Total	11.791.965,50	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2024.

O IFSULDEMINAS, Campus Machado é responsável por 35,37% 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\$ 4 milhões e “Estudos e Projetos” no valor de R\$ 296 mil. 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

	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Imóveis de Uso Educacional	447.003.849,02	447.003.849,02	0,00	88,52
Edifícios	42.909.739,05	42.909.739,05	0,00	8,50
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.788.522,72	7.788.522,72	0,00	1,54
Terrenos, Glebas	4.858.570,63	4.858.570,63	0,00	0,96
Fazendas, Parques e Reservas	2.387.751,03	2.387.751,03	0,00	0,47
Total	504.948.432,45	504.948.432,45	0,00	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2024.

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, 88,52% do total dos Bens de Uso Especial, sendo que até o primeiro trimestre de 2024 não houve variação.

4.2.4 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.

Quadro 09 – Intangível – Composição

R\$ 1,00

Software com Vida Útil Indefinida	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	851.099,08	851.099,08	0,00	39,97
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	603.890,83	603.890,83	0,00	28,36
Unidade Gestora 154810 - Campus Passos	239.597,82	239.597,82	0,00	11,25
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	152.954,70	152.954,70	0,00	7,18
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	146.200,88	146.200,88	0,00	6,87
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	128.047,35	128.047,35	0,00	6,01
Unidade Gestora 154811 - Campus Pouso Alegre	7.610,00	7.610,00	0,00	0,36
Total	2.129.400,66	2.129.400,66	0,00	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2024.

Em 31/03/2024, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 2 milhões relacionado a intangível. No quadro 09, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

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

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 foi concluído. Cabe ressaltar que, até o primeiro trimestre de 2024, não houve alteração do total do ativo intangível de vida útil indefinida.

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.

4.2.5 Obrigações Contratuais

Em 31/03/2024, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 95 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

	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Serviços	92.337.538,57	80.242.925,88	15,07	96,23
Fornecimento de Bens	3.593.782,54	3.424.061,10	4,95	3,74
Seguros	22.479,80	22.479,80	0,00	0,02
Total	95.953.800,91	83.689.466,78	20,02	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 96,23% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 31/03/2024.

Em seguida, apresenta-se o quadro 11 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 31/03/2024.

Quadro 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	31/03/2024	01/04/2023	AV (%)
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	29.088.548,64	28.587.461,24	30,31
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	24.747.540,6	16.006.435,93	25,79
Unidade Gestora 154811 - Campus Pouso Alegre	14.906.816,67	15.242.981,92	15,53
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	13.143.620,78	13.477.668,43	13,69
Unidade Gestora 154809 - Campus Inconfidentes	7.092.424,59	4.228.974,99	7,39
Unidade Gestora 158305 - Campus Poços de Caldas	4.177.176,79	4.431.162,22	4,35
Unidade Gestora 154810 - Campus Passos	2.797.672,84	1.714.782,05	2,91
Total	95.953.800,91	83.689.466,78	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

As unidades gestoras 158303 - Muzambinho, 158137 - Reitoria, 154811 Campus

Pouso Alegre e 158304 - Campus Machado são responsáveis por 85,32% 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 31/03/2024.

Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$ 1,00	
	31/03/2024	AV (%)
Contratado A – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	13.585.749,49	14,18
Contratado B – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A	10.023.198,73	10,44
Contratado C – BID COMERCIAL EIRELI	5.048.127,69	5,26
Contratado D – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	3.834.337,36	3,99
Contratado E – PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	3.718.740,11	3,95
Demais	59.668.005,01	62,18
Total	95.953.800,91	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 37,82% do total a ser pago.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

a) Contratado A - ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA: Contratação de pessoa jurídica para o fornecimento de mão de obra com dedicação exclusiva para a prestação de serviços de apoio aos discentes que possuem necessidade de acompanhamento educacional específico (AEE). 2º termo aditivo de 2024 ao contrato nº 00014/2023.

b) Contratado B - BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A: Contratação de empresa especializada em serviços continuados de Outsourcing para operação de Almojarifado Virtual para o IFSULDEMINAS.

c) Contratado C – BID COMERCIAL EIRELI: Contratação de empresa para prestação de serviços de manutenção predial (pedreiro e servente), braçal, carpinteiro e tratorista para o IFSULDEMINAS.

d) Contratado D – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI:
Empresa especializada em serviços terceirizados de eletricitista, pedreiro e servente de pedreiro

em regime de dedicação exclusiva de mão de obra no Campus Inconfidentes para manutenção e conservação. Contrato nº 01/2023. Vigência de 11/04/2024 a 11/04/2025.

e) Contratado E – PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA: Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços continuados de gestão de frota de veículos e serviços de cobrança automática de pedágios e estacionamento. Registro de Preços Nº 01/2023 - Processo nº. Pregão Eletrônico SRP nº 19/2022.

4.2.6 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 31/03/2024, 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

	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)
Circulante	1.843.220,89	693.672,98	165,71
Nacionais	1.843.220,89	693.672,98	165,71
Total	1.843.220,89	693.672,98	165,71

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

O aumento de 165,71% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo a pagar apresentado em 31/03/2024, 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 primeiro trimestre e que não foram pagas.

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

R\$ 1,00

	31/03/2024	AV (%)
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	688.701,20	37,60
Unidade Gestora 158303 – Campus Pouso Alegre	334.585,92	18,15
Unidade Gestora 154810 – Campus Passos	237.345,95	12,87
Unidade Gestora 158305 – Campus Machado	218.707,47	11,86
Unidade Gestora 154811 – Campus Inconfidentes	211.694,26	11,48
Unidade Gestora 158304 – Campus Muzambinho	110.702,01	6,00
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	41.484,08	2,25
Total	1.843.220,89	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

No quadro 14, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/03/2024.

Verifica-se que a Reitoria, UG 158137, é responsável por 37,60% do montante total registrado em Fornecedores e Contas a Pagar / Credores Nacionais. Justifica-se pela execução 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.

Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$ 1,00

	31/03/2024	AV (%)
Fornecedor A – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENS	483.383,36	26,22
Fornecedor B – SOUZA WEISS EQUIPAMENTOS ELETRICOS LTDA	197.790,32	10,73
Fornecedor C – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	178.401,57	9,67
Fornecedor D – CH3 COMERCIO E NEGOCIOS LTDA	159.965,56	8,67
Fornecedor E – G2B COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA	117.046,00	6,35
Demais	706.634,08	38,36
Total	1.843.220,89	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

No quadro 15, relaciona-se os 05 fornecedores mais significativos relativos em 31/03/2024, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

Em relação aos fornecedores A, B, C, D e E eles representam 61,64% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

(a) Fornecedor A - FADEMA-FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO: Contratação para gerir administrativa e financeiramente o programa IF mulheres. TED 12465. Programa mulheres mil-mc, termo de contrato nº 90008/2024.

(b) Fornecedor C – SOUZA WEISS EQUIPAMENTOS ELÉTRICOS LTDA: Aquisição de aparelhos de ar condicionado para o Campus Passos UG 154810/26412.

(c) Fornecedor B - MÁXIMA SERVIÇOS E OBRAS EIRELI: Contratação de prestação de serviços continuados de manutenção predial para as dependências do IFSULDEMINAS.

(d) Fornecedor D – CH3 COMÉRCIO E NEGÓCIOS LTDA: Aquisição de aparelhos de ar condicionado para o Campus Pouso Alegre UG 154811/26412.

(e) Fornecedor E – G2B COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA: Referente aquisição de equipamentos para estúdio EAD do campus Pouso Alegre 154811/26412.

4.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 76,76% 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	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)
Demais Reservas	207.710.187,89	207.353.892,23	0,17
Resultados Acumulados	262.901.636,62	267.481.080,14	-1,71
Resultado do exercício	-4.406.398,15	-1.502.085,17	193,35
Resultado de exercícios anteriores	267.481.080,14	270.175.367,68	-0,99
Ajustes de exercícios anteriores	-173.045,37	-1.192.202,37	-85,48
Patrimônio Líquido	470.611.824,51	474.834.972,37	-0,88

Fonte: SIAFI, 2024, 2023.

Nota-se que, em 31/03/2024, o Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS apresentou uma redução de 0,88%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2023.

O aumento de 0,17% do grupo Demais Reservas ocorreu devido às reavaliações de bens imóveis realizadas no exercício de 2024, lançamentos registrados na conta 2.3.6.1.1.02.00 realizado pela Coordenação Geral de Contabilidade - 170999/26412.

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

Valores em Unidades de Real.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	96.626.708,21	106.655.920,82
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.086.512,66	1.145.108,52
Venda de Mercadorias	364.707,46	281.687,11
Vendas de Produtos	487.509,03	597.194,30
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	234.296,17	266.227,11
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	82,01	74,07
Juros e Encargos de Mora	7,00	1,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	75,01	73,07
Transferências e Delegações Recebidas	94.197.263,50	83.237.238,22
Transferências Intragovernamentais	93.606.586,56	82.176.747,88
Outras Transferências e Delegações Recebidas	590.676,94	1.060.490,34
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.186.462,49	22.078.319,24
Ganhos com Incorporação de Ativos	228,98	26.128,51
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.186.233,51	22.052.190,73
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	156.387,55	195.180,77
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	156.387,55	195.180,77
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	101.033.106,36	94.138.230,41
Pessoal e Encargos	55.148.174,22	48.130.655,92
Remuneração a Pessoal	42.617.972,61	37.618.160,60
Encargos Patronais	8.997.823,48	8.043.105,48
Benefícios a Pessoal	3.015.238,81	2.258.254,47
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	517.139,32	211.135,37
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.503.668,37	10.270.759,42
Aposentadorias e Reformas	8.127.580,28	7.079.880,23
Pensões	2.628.782,70	2.422.824,36
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	747.305,39	768.054,83
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	15.070.571,66	21.692.120,72
Uso de Material de Consumo	1.856.882,49	2.124.151,16
Serviços	10.795.323,73	9.840.075,55
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.418.365,44	9.727.894,01
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.409,29	583,45
Juros e Encargos de Mora	1.409,29	583,45
Transferências e Delegações Concedidas	10.656.481,68	9.066.811,85
Transferências Intragovernamentais	10.355.822,77	8.915.247,79
Transferências a Instituições Privadas	25.000,00	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	275.658,91	151.564,06
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	7.373.717,40	3.936.129,44
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	9.232,17
Perdas Involuntárias	234,00	-
Incorporação de Passivos	6.741.886,38	3.917.325,59
Desincorporação de Ativos	631.597,02	9.571,68
Tributárias	126.569,40	43.184,20
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	33.920,52	7.735,51
Contribuições	92.648,88	35.448,69
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.152.514,34	997.985,41
Incentivos	1.146.436,98	992.837,82
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	6.077,36	5.147,59
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-4.406.398,15	12.517.690,41

5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

- DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2023).

5.1 Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial, apurado no Balanço Patrimonial, na data base de 31/03/2024, apresentou como Resultado do Exercício um Déficit Patrimonial no valor de 4 milhões, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas, conforme demonstrado no quadro 17:

Quadro 17 – Resultado Patrimonial do Período

R\$ 1,00

	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	96.626.708,21	106.655.920,82	-9,40
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	101.033.106,36	94.138.230,41	7,32
Resultado Patrimonial do Período (I - II)	-4.406.398,15	12.517.690,41	-135,20

Fonte: SIAFI, 2024, 2023.

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma redução de 9,40%, as Variações Patrimoniais Diminutivas um aumento de 7,32% em relação ao exercício de 2023.

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

5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 31/03/2024 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 96 milhões, com redução de 9,40% em comparação ao exercício de 2023.

Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Variações Patrimoniais Aumentativas	96.626.708,21	106.655.920,82	-9,40	100,00
Transferências e Delegações Recebidas	94.197.263,50	83.237.238,22	13,17	97,49
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	1.186.462,49	22.078.319,24	-94,63	1,23
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.086.512,66	1.145.108,52	-5,12	1,12
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	156.387,55	195.180,77	-19,88	0,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	82,01	74,07	10,72	0,0001

Fonte: SIAFI, 2024, 2023.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figura-se a “Valorização Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos”, que registra as variações patrimoniais aumentativas, tais valores são lançados concomitantemente às baixas de obrigação, mediante a comprovação/prestação de contas de Transferências Financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED). Os valores que compõem a citada conta contábil referem-se àqueles comprovados pelo IFSULDEMINAS perante aos órgãos concedentes dos recursos. Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se as “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 94 milhões, abaixo temos o Quadro 19 apresentando o grupo:

Quadro 19 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Transferências e Delegações Recebidas	94.197.263,50	83.237.238,22	13,17	100,00
Transferências Intragovernamentais	93.606.586,56	82.176.747,88	13,91	99,37
Outras Transf. e Delegações Recebidas	590.676,94	1.060.490,34	-44,30	0,63

Fonte: SIAFI, 2024, 2023.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 99,37% 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 13,17% comparados ao mesmo período.

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

5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 31/03/2024 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 101 milhões, com aumento de 7,32% em comparação ao mesmo período do exercício de 2023.

Quadro 20 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Variações Patrimoniais Diminutivas	101.033.106,36	94.138.230,41	7,32	100,00
Pessoal e Encargos	55.148.174,22	48.130.655,92	14,58	54,58
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	15.070.571,66	21.692.120,72	-30,53	14,92
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.503.668,37	10.270.759,42	12,00	11,39
Transferências e Delegações Concedidas	10.656.481,68	9.066.811,85	17,53	10,55
Dev. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	7.373.717,40	3.936.129,44	87,33	7,30
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.152.514,34	997.985,41	15,48	1,14
Tributárias	126.569,40	43.184,20	193,09	0,13
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.409,29	583,45	141,54	0,001

Fonte: Siafi, 2024, 2023.

O grupo com maior participação nas VPDs foi a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 55 milhões, representando 54,58% do total das VPDs, com acréscimo de 14,58% em relação ao mesmo período em 2023. Esse grupo refere-se aos repasses decorrentes de remuneração de pessoal e está demonstrado no Quadro 21.

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 um aumento de 17,53% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Os subrepases concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 10 milhões até 31/03/2024.

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 uma redução de 30,53% em relação ao mesmo período do exercício anterior demonstradas na nota explicativa do balanço orçamentário.

Quadro 21 – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Pessoal e Encargos	55.148.174,22	48.130.655,92	14,58	100,00
Remuneração a Pessoal	42.617.972,61	37.618.160,60	13,29	77,28
Encargos Patronais	8.997.823,48	8.043.105,48	11,87	16,32
Benefícios a Pessoal	3.015.238,81	2.258.254,47	33,52	5,47
Outras VPDs - Pessoal e Encargos	517.139,32	211.135,37	144,93	0,94

Fonte: SIAFI, 2024, 2023.

5.3.1 Precatórios

Não há saldo na conta 221110200 - Precatórios de Pessoal até 31/03/2024.

5.3.2 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	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.418.365,44	9.727.894,01	-75,14

Fonte: SIAFI, 2024, 2023.

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou um decréscimo de 75,14%, em comparação ao mesmo período do exercício de 2023 para 2024, 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	4.688.556,00	4.688.556,00	1.152.830,83	-3.535.725,17
Receita Patrimonial	120.443,00	120.443,00	34.434,18	-86.008,82
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	120.443,00	120.443,00	34.359,25	-86.083,75
Valores Mobiliários	-	-	74,93	74,93
Receita Agropecuária	1.350.238,00	1.350.238,00	364.707,46	-985.530,54
Receita Industrial	2.178.320,00	2.178.320,00	487.509,03	-1.690.810,97
Receitas de Serviços	960.635,00	960.635,00	199.943,92	-760.691,08
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	960.635,00	960.635,00	198.743,92	-761.891,08
Outros Serviços	-	-	1.200,00	1.200,00
Outras Receitas Correntes	78.920,00	78.920,00	66.236,24	-12.683,76
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	42.513,00	42.513,00	363,35	-42.149,65
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	36.407,00	36.407,00	65.872,89	29.465,89
RECEITAS DE CAPITAL	528.778,00	528.778,00	-	-528.778,00
Alienação de Bens	528.778,00	528.778,00	-	-528.778,00
Alienação de Bens Móveis	528.778,00	528.778,00	-	-528.778,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	5.217.334,00	5.217.334,00	1.152.830,83	-4.064.503,17
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	5.217.334,00	5.217.334,00	1.152.830,83	-4.064.503,17
DÉFICIT	-	-	284.476.763,73	284.476.763,73
TOTAL RECEITAS	5.217.334,00	5.217.334,00	285.629.594,56	280.412.260,56
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-255.512,00	-	255.512,00
Crédito Cancelados	-	-255.512,00	-	-

Valores em Unidades de Real.

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	340.342.093,00	340.086.581,00	285.569.478,74	70.886.355,67	51.890.526,40	54.517.102,26
Pessoal e Encargos Sociais	273.841.283,00	273.841.283,00	261.825.983,27	62.833.375,43	46.202.187,08	12.015.299,73
Outras Despesas Correntes	66.500.810,00	66.245.298,00	23.743.495,47	8.052.980,24	5.688.339,32	42.501.802,53
DESPESAS DE CAPITAL	6.950.332,00	6.950.332,00	60.115,82	3.979,99	3.979,99	6.890.216,18
Investimentos	6.950.332,00	6.950.332,00	60.115,82	3.979,99	3.979,99	6.890.216,18
SUBTOTAL DAS DESPESAS	347.292.425,00	347.036.913,00	285.629.594,56	70.890.335,66	51.894.506,39	61.407.318,44
SUBTT C/ REFINANC.	347.292.425,00	347.036.913,00	285.629.594,56	70.890.335,66	51.894.506,39	61.407.318,44
TOTAL DESPESAS	347.292.425,00	347.036.913,00	285.629.594,56	70.890.335,66	51.894.506,39	61.407.318,44

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	2.891.595,45	29.288.248,93	10.508.593,00	9.509.892,08	6.861,22	22.663.091,08
Outras Despesas Correntes	2.891.595,45	29.288.248,93	10.508.593,00	9.509.892,08	6.861,22	22.663.091,08
DESPESAS DE CAPITAL	662.419,34	16.448.970,96	3.529.398,04	2.866.595,31	-	14.244.794,99
Investimentos	662.419,34	16.448.970,96	3.529.398,04	2.866.595,31	-	14.244.794,99
TOTAL	3.554.014,79	45.737.219,89	14.037.991,04	12.376.487,39	6.861,22	36.907.886,07

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	4.997,49	27.274.492,33	27.259.005,91	6.558,92	13.924,99
Pessoal e Encargos Sociais	-	25.295.163,08	25.295.163,08	-	-
Outras Despesas Correntes	4.997,49	1.979.329,25	1.963.842,83	6.558,92	13.924,99
DESPESAS DE CAPITAL	-	316.507,10	302.607,10	-	13.900,00
Investimentos	-	316.507,10	302.607,10	-	13.900,00
TOTAL	4.997,49	27.590.999,43	27.561.613,01	6.558,92	27.824,99

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

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

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, 2023).

6.1 Receitas

Analisando-se a realização por categoria econômica, as Receitas Correntes Realizadas representam 24,59%, em relação à Previsão, correspondendo a 22,10% do total realizado. Não houve arrecadação das Receitas de Capital até o primeiro trimestre de 2024.

Quadro 23 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria econômica	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizada (%)	AV Realizadas (%)
Receitas Correntes	4.688.556,00	1.152.830,83	24,59	100,00
Receitas de Capital	528.778,00	-	0,00	0,00
Subtotal das Receitas	5.217.334,00	1.152.830,83	22,10	100,00

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 31/03/2024.

Quadro 24 – Receitas Correntes Previstas X Receitas Correntes Realizadas

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizadas (%)	AV Realizadas (%)
Receita Industrial	2.178.320,00	487.509,03	22,38	42,29
Receita Agropecuária	1.350.238,00	364.707,46	27,01	31,64
Receitas de Serviços	960.635,00	199.943,92	20,81	17,34
Outras Receitas Correntes	78.920,00	66.236,24	83,93	5,75
Receita Patrimonial	120.443,00	34.434,18	28,59	2,99
Total	4.688.556,00	1.152.830,83	24,59	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 Industriais, que representaram 42,29% do total das receitas realizadas. Provenientes da produção das agroindústrias instaladas nas unidades de Inconfidentes, Machado e Muzambinho, que possuem fazenda-escola. Composta pelos produtos transformados na agroindústria, os derivados de leite e animal, como queijo, iogurte, doces, carnes defumadas e outros.

As Receitas Agropecuárias no primeiro trimestre representam 31,64% 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.

6.2 Despesas

O IFSULDEMINAS teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2024 no valor de R\$ 347 milhões.

Até o primeiro trimestre de 2024, foi empenhado o montante de despesas da ordem de R\$ 285 milhões, sendo 99,98% correspondentes às despesas correntes, conforme demonstrado no quadro 25. Na coluna da dotação constam os valores liberados pela STN conforme Lei nº 14.535 de 17 de janeiro de 2024.

Quadro 25 – Despesas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria Econômica	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	AV Empenhadas (%)
Despesas Correntes	340.342.093,00	340.086.581,00	285.569.478,74	99,98
Despesas de Capital	6.950.332,00	6.950.332,00	60.115,82	0,02
Total das Despesas	347.292.425,00	347.036.913,00	285.629.594,56	100,00

Fonte: SIAFI, 2024.

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 31/03/2024. A diferença das despesas empenhadas para a dotação atualizada, refere-se aos valores recebidos das Emendas Individuais, Emendas de Bancada e dos Termos de Execução Descentralizada (TED).

Quadro 26 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Empenhadas / Dotação Atualizada (%)	AV Despesas Empenhadas (%)
Pessoal e Encargos Sociais	273.841.283,00	261.825.983,27	95,61	91,67
Outras Despesas Correntes	66.245.298,00	23.743.495,47	35,84	8,31
Subtotal Despesas Correntes	340.086.581,00	285.569.478,74	83,97	99,98
Investimentos	6.950.332,00	60.115,82	0,86	0,02
Subtotal Despesa de Capital	6.950.332,00	60.115,82	0,86	0,02
Total	347.036.913,00	285.629.594,56	82,31	100,00

Fonte: Siafi, 2024.

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 261 milhões, que correspondem a 91,67% do orçamento executado/empenhado até o primeiro trimestre de 2024. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 8,31% das despesas empenhadas no período, equivalente a R\$ 23 milhões, o grupo é referente às despesas necessárias para a manutenção e funcionamento da Reitoria e dos *Campi* do IFSULDEMINAS, bem como para o cumprimento do seu objetivo institucional, tais como aquisição de material de consumo, serviços terceirizados, auxílio estudantil aos alunos, bolsas de estudos e projetos, custeio de projetos de pesquisas e extensão, etc, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos.

As despesas com Investimentos, até o primeiro trimestre do exercício de 2024, foram empenhados R\$ 60 mil.

6.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A Pró-Reitoria de Administração em conjunto com a Coordenadoria Geral 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 2023, conforme Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986.

6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado

No IFSULDEMINAS, pertencem ao orçamento do próprio órgão 32,41% de Restos a Pagar, enquanto 67,59% 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 (%)
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	18.515.848,06	37,56
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	15.977.616,29	32,41
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	13.701.912,34	27,80
MINIST.DO DESENVOLV.AGRARIO E AGRI.FAMILIAR	799.200,00	1,62
MINISTÉRIO DOS DIREITOS HUMANOS - MDH	162.358,00	0,33
MINIST. DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO	100.000,00	0,20
MINISTÉRIO DA CULTURA	20.300,19	0,04
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.GOIANO	13.999,80	0,03
TOTAL	49.291.234,68	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

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 25,10% foram pagos, 0,013% cancelados, e 74,87% estão pendentes de execução. Os cancelamentos referem-se a diversos motivos como saldos remanescentes de empenhos estimativos e encerramentos de contratos.

Quadro 28 – Restos a Pagar Não Processados - Origem do Orçamento Executado

R\$ 1,00

Órgão Superior	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
DEMAIS	33.313.618,39	0,00	6.508.230,05	5.516.618,29	27.797.000,10	67,59
IFSULDEMINAS	15.977.616,29	6.861,22	7.529.760,99	6.859.869,10	9.110.885,97	32,41
TOTAL	49.291.234,68	6.861,22	14.037.991,04	12.376.487,39	36.907.886,07	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

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

6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa

O Quadro 29 apresenta a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS por Grupo de Despesa. Constatou-se que 65,29% do saldo inscrito referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes e 34,71% referem-se ao grupo Investimentos.

Quadro 29 – Restos a Pagar Não Processados - Grupo de Despesa

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
Outras Despesas Correntes	32.179.844,38	6.861,22	10.508.593,00	9.509.892,08	22.663.091,08	65,29
Investimentos	17.111.390,30	0,00	3.529.398,04	2.866.595,31	14.244.794,99	34,71
Total	49.291.234,68	6.861,22	14.037.991,04	12.376.487,39	36.907.886,07	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

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 30 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2019

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Investimentos	-	118.635,69	67.977,84	374.800,71	61.144,58	606.575,96
Outras Despesas Correntes	6.861,22	648.692,39	2.057.633,08	1.233.651,45	339.991,52	1.816.707,16
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	599,21	-	-	-
Total	6.861,22	767.328,08	2.126.210,13	1.608.452,16	401.136,10	2.423.283,12

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

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.

6.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS

No IFSULDEMINAS, o Campus Pouso Alegre foi o responsável pelo maior volume de inscrições em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), detendo cerca de 35,04% do total de inscrições.

O quadro 31, a seguir, detalha a execução por Unidade Gestora.

Quadro 31 – Restos a Pagar Não Processados - Por Unidade Gestora

R\$ 1,00

Unidade Gestora	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
154811 - Campus Pouso Alegre	14.663.827,72	0,00	12.569.955,41	2.093.872,31	1.732.177,99	12.931.649,73	35,04
158137 - Reitoria	11.405.201,29	6.395,87	6.967.020,09	4.431.785,33	3.748.297,24	7.650.508,18	20,73
158304 - Campus Machado	7.125.412,74	0,00	5.455.911,30	1.669.501,44	1.572.920,50	5.552.492,24	15,04
154809 - Campus Poços de Caldas	4.039.502,07	464,00	3.383.217,17	655.820,90	601.633,14	3.437.404,93	9,31
158305 - Campus Inconfidentes	4.675.245,28	0,01	2.686.220,08	1.989.025,19	1.843.832,20	2.831.413,07	7,67
158303 - Campus Muzambinho	5.167.950,50	1,34	2.658.998,43	2.508.950,73	2.441.428,12	2.726.521,04	7,39
154810 - Campus Passos	2.214.095,08	0,00	1.525.059,94	689.035,14	436.198,20	1.777.896,88	4,82
Total	49.291.234,68	6.861,22	35.246.382,42	14.037.991,04	12.376.487,39	36.907.886,07	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

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.

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 63,53% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar até o primeiro trimestre de 2024 em relação ao mesmo período de 2023.

Quadro 32 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar Por Unidade Gestora

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	RPNP a Liquidar Total		AH (%)	AV mar/2024 (%)
	mar/2024	mar/2023		
154811 - Campus Pouso Alegre	12.569.955,41	289.563,34	4,241,00	35,66
158137 - Reitoria	6.967.020,09	14.194.901,75	-50,92	19,77
158304 - Campus Machado	5.455.911,30	2.526.838,36	115,92	15,48
154809 - Campus Poços De Caldas	3.383.217,17	820.246,13	312,46	9,60
158305 - Campus Inconfidentes	2.686.220,08	1.475.269,36	82,08	7,62
158303 - Campus Muzambinho	2.658.998,43	1.819.588,76	46,13	7,54
154810 - Campus Passos	1.525.059,94	427.387,72	256,83	4,33
Total	35.246.382,42	21.553.795,42	63,53	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024, 2023.

6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS

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

Quadro 33 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Restos a Pagar Processados a Pagar
	mar/2024
158137 - Reitoria	4.997,49
Total	4.997,49

Fonte: Siafi, 2024.

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

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO

Valores em Unidades de Real.

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	1.152.830,83	1.200.079,04
Vinculadas	1.159.273,37	1.200.418,98
Educação	6.097,04	4.079,48
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.153.176,33	1.196.339,50
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-6.442,54	-339,94
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	93.606.586,56	82.176.747,88
Resultantes da Execução Orçamentária	68.992.192,12	66.078.246,22
Repasso Recebido	66.581.490,89	63.612.790,86
Sub-repasso Recebido	2.410.701,23	2.465.455,36
Independentes da Execução Orçamentária	24.614.394,44	16.098.501,66
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	20.080.406,69	15.163.180,70
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.533.987,75	935.320,96
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	233.840.134,17	218.415.493,19
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	18.995.829,27	14.789.388,43
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	214.739.258,90	203.552.597,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	78.186,30	47.058,82
Outros Recebimentos Extraorçamentários	26.859,70	26.448,40
Arrecadação de Outra Unidade	26.859,70	26.448,40
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	25.582.660,33	24.121.549,09
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.582.660,33	24.121.549,09
TOTAL INGRESSOS	354.182.211,89	325.913.869,20
DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	285.629.594,56	268.687.252,24
Ordinárias	242.734.007,14	230.498.621,04
Vinculadas	42.895.587,42	38.188.631,20
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	37.918.366,74
Previdência Social (RPPS)	42.835.471,60	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	60.115,82	270.264,46
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	10.355.822,77	8.915.247,79
Resultantes da Execução Orçamentária	2.410.701,23	2.468.436,91
Repasso Concedido	-	2.981,55
Sub-repasso Concedido	2.410.701,23	2.465.455,36
Independentes da Execução Orçamentária	7.945.121,54	6.446.810,88
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.912.164,80	6.416.262,30
Movimento de Saldos Patrimoniais	32.956,74	30.548,58
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	40.023.973,68	31.683.413,77
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	27.561.613,01	22.422.691,53
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.376.487,39	9.212.689,28
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	78.186,30	47.229,83
Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.686,98	803,13
Demais Pagamentos	7.686,98	803,13
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	18.172.820,88	16.627.955,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.172.820,88	16.627.955,40
TOTAL DISPÊNDIOS	354.182.211,89	325.913.869,20

7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

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

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 31/03/2024.

7.1 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 34 – Composição dos Ingressos no primeiro trimestre de 2024

INGRESSOS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	R\$ 1,00
				AV (%) 31/03/2024
Recebimentos Extraorçamentários	233.840.134,17	218.415.493,19	7,06	66,02
Transferências Financeiras Recebidas	93.606.586,56	82.176.747,88	13,91	26,43
Saldo do Exercício Anterior	25.582.660,33	24.121.549,09	6,06	7,22
Receitas Orçamentárias	1.152.830,83	1.200.079,04	-3,94	0,33
TOTAL	354.182.211,89	325.913.869,20	8,67	100,00

Fonte: Siafi, 2024.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi os Recebimentos Extraorçamentários que representou 66,02% no valor de 233 milhões. O grupo refere-se aos ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, e teve um aumento de 7,06% em comparação com o mesmo período do exercício anterior (análise do Balanço Financeiro: Total dos Recebimentos Extraorçamentários).

Em seguida, o grupo de maior representatividade foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com o total de R\$ 93 milhões que representou 26,43% de todas as entradas financeiras, referente às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

7.2 Dispêndios

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

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam 80,64% do total do período e um acréscimo de 6,31%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 285 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 35 – Composição dos Dispêndios no primeiro trimestre de 2024

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Despesas Orçamentárias	285.629.594,56	268.687.252,24	6,31	80,64
Pagamentos Extraorçamentários	40.023.973,68	31.683.413,77	26,31	11,30
Saldo para o Exercício Seguinte	18.172.820,88	16.627.955,40	9,29	5,13
Transferências Financeiras Concedidas	10.355.822,77	8.915.247,79	16,16	2,92
TOTAL	354.182.211,89	325.913.869,20	8,67	100,00

Fonte: Siafi, 2024.

7.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

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

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

Os recebimentos extraorçamentários representam 66,02% do total dos ingressos financeiros. Compreendem, as devoluções de recursos referentes a cauções e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,78%, correspondendo a R\$ 39 milhões.

Quadro 36 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	mar/2024	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	mar/2024	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	214.739.258,90	91,83	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	27.561.613,01	68,86
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	18.995.829,27	8,12	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.376.487,39	30,92
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	78.186,30	0,03	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	78.186,30	0,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	26.859,70	0,01	Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.686,98	0,02
TOTAL	233.840.134,17	100,00	TOTAL	40.023.973,68	100,00

Fonte: Siafi, 2024.

7.4 Resultado Financeiro

Há duas metodologias de cálculo, na primeira metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios, já na segunda são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos.

Quadro 37 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	mar/2024	mar/2023
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	18.172.820,88	16.627.955,40
INGRESSOS	mar/2024	mar/2023
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	25.582.660,33	24.121.549,09
= Resultado Financeiro	-7.409.839,45	-7.493.593,69

Fonte: Siafi, 2024.

Quadro 38 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	mar/2024	mar/2023
Receitas Orçamentárias	1.152.830,83	1.200.079,04
Transferências financeiras Recebidas	93.606.586,56	82.176.747,88
Recebimentos Extraorçamentários	233.840.134,17	218.415.493,19
(+) TOTAL INGRESSOS	328.599.551,56	301.792.320,11
(-) DISPÊNDIOS	mar/2024	mar/2023
Despesas Orçamentárias	285.629.594,56	268.687.252,24
Transferências financeiras concedidas	10.355.822,77	8.915.247,79
Pagamentos Extraorçamentários	40.023.973,68	31.683.413,77
(-) TOTAL DISPÊNDIOS	336.009.391,01	309.285.913,80
= RESULTADO FINANCEIRO	-7.409.839,45	-7.493.593,69

Fonte: Siafi, 2024.

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 inferior aos dispêndios ocorridos valendo-se dos saldos de caixa no início e final do exercício culminaram em um resultado financeiro negativo.

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

Valores em Unidades de Real

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-4.236.657,05	-5.477.695,29
INGRESSOS	94.864.463,39	83.450.334,14
Receitas Derivadas e Originárias	1.152.830,83	1.200.079,04
Receita Patrimonial	34.359,25	41.362,04
Receita Agropecuária	364.707,46	281.687,11
Receita Industrial	487.509,03	597.194,30
Receita de Serviços	199.943,92	224.866,07
Remuneração das Disponibilidades	74,93	71,91
Outras Receitas Derivadas e Originárias	66.236,24	54.897,61
Outros Ingressos Operacionais	93.711.632,56	82.250.255,10
Ingressos Extraorçamentários	78.186,30	47.058,82
Transferências Financeiras Recebidas	93.606.586,56	82.176.747,88
Arrecadação de Outra Unidade	26.859,70	26.448,40
DESEMBOLSOS	-99.101.120,44	-88.928.029,43
Pessoal e Demais Despesas	-79.874.265,07	-72.131.012,06
Previdência Social	-10.684.456,90	-9.701.255,89
Educação	-69.188.797,66	-62.428.825,27
Encargos Especiais	-1.010,51	-930,90
Transferências Concedidas	-8.785.159,32	-7.833.736,62
Intergovernamentais	-8.760.159,32	-7.833.736,62
Outras Transferências Concedidas	-25.000,00	-
Outros Desembolsos Operacionais	-10.441.696,05	-8.963.280,75
Dispêndios Extraorçamentários	-78.186,30	-47.229,83
Transferências Financeiras Concedidas	-10.355.822,77	-8.915.247,79
Demais Pagamentos	-7.686,98	-803,13

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.173.182,40	-2.015.898,40
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	-3.173.182,40	-2.015.898,40
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.164.832,40	-2.012.400,46
Outros Desembolsos de Investimentos	-8.350,00	-3.497,94

Valores em Unidades de Real.

ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-7.409.839,45	-7.493.593,69
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	25.582.660,33	24.121.549,09
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	18.172.820,88	16.627.955,40

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

Segundo o MCASP (2023), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

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

Verifica-se que os dispêndios superam os ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o primeiro trimestre do exercício de 2024 na ordem de R\$ 7 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 39 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

Resultado Financeiro BF x DFC	mar/2024	mar/2023	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	18.172.820,88	16.627.955,40	9,29
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	25.582.660,33	24.121.549,09	6,06
(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-7.409.839,45	-7.493.593,69	-1,12

Fonte: Siafi, 2024.

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

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

8.1 Atividades Operacionais

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais teve uma redução de 22,66%, em relação ao mesmo período de 2023, totalizando 4 milhões.

Quadro 40 – Atividades Operacionais

R\$ 1,00

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)
Ingressos	94.864.463,39	83.450.334,14	13,68
Desembolsos	-99.101.120,44	-88.928.029,43	11,44
(=) TOTAL	-4.236.657,05	-5.477.695,29	-22,66

8.1.1 Ingressos

Os ingressos no período tiveram um aumento de 13,68%, em relação ao mesmo período de 2023, totalizando 94 milhões.

Quadro 41 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Outros Ingressos Operacionais	93.711.632,56	82.250.255,10	13,93	98,78
Receitas Derivadas e Originárias	1.152.830,83	1.200.079,04	-3,94	1,22
TOTAL	94.864.463,39	83.450.334,14	13,68	100,00

Fonte: SIAFI 2024.

Conforme quadro 42, o item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 93 milhões, correspondendo a 99,89% 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 42 – Outros Ingressos Operacionais - Composição

R\$ 1,00

OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Transferências Financeiras Recebidas	93.606.586,56	82.176.747,88	13,91	99,89
Ingressos Extraorçamentários	78.186,30	47.058,82	66,15	0,08
Arrecadação de Outra Unidade	26.859,70	26.448,40	1,56	0,03
TOTAL	93.711.632,56	82.250.255,10	13,93	100,00

Fonte: SIAFI 2024.

O quadro 43 apresenta a composição das Receitas Derivadas e Originárias. A Receita com maior destaque foi a Receita Industrial, com 42,29%. As Receitas Agropecuárias tiveram um acréscimo de 29,47% em relação ao mesmo período do exercício de 2023, com arrecadação da ordem de R\$ 364 mil. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços de 11,08%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

Quadro 43 – Receitas Derivadas e Originárias - Composição

R\$ 1,00

RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Receita Industrial	487.509,03	597.194,30	-18,37	42,29
Receita Agropecuária	364.707,46	281.687,11	29,47	31,64
Receita de Serviços	199.943,92	224.866,07	-11,08	17,34
Outras Receitas Derivadas e Originárias	66.236,24	54.897,61	20,65	5,75
Receita Patrimonial	34.359,25	41.362,04	-16,93	2,98
Remuneração das Disponibilidades	74,93	71,91	4,20	0,01
TOTAL	1.152.830,83	1.200.079,04	-3,94	100,00

Fonte: SIAFI 2024.

8.1.2 Desembolsos

Os desembolsos das atividades operacionais são apresentados na DFC por função de governo 12, e não por elemento de despesa (categoria de gasto) conforme classificação orçamentária instituída pelo Ministério do Planejamento.

Quadro 44 – Atividades Operacionais Desembolsos - Composição

R\$ 1,00

DESEMBOLSOS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Pessoal e Demais Despesas	-79.874.265,07	-72.131.012,06	10,73	80,60
Outros Desembolsos Operacionais	-10.441.696,05	-8.963.280,75	16,49	10,54
Transferências Concedidas	-8.785.159,32	-7.833.736,62	12,15	8,86
TOTAL	-99.101.120,44	-88.928.029,43	11,44	100,00

Fonte: SIAFI 2024.

No primeiro trimestre de 2024, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 99 milhões, apresentando um acréscimo de 11,44% em relação ao exercício anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 69 milhões, representando 86,62% do total dos desembolsos operacionais, seguida de Previdência Social, com R\$ 10 milhões, representando 13,38% do total dos desembolsos, com variação de 10,13% comparado ao exercício anterior.

Quadro 45 – Atividades Operacionais Pessoal e Demais Despesas

R\$ 1,00

PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Educação	-69.188.797,66	-62.428.825,27	10,83	86,62
Previdência Social	-10.684.456,90	-9.701.255,89	10,13	13,38
Encargos Especiais	-1.010,51	-930,90	8,55	0,001
TOTAL	-79.874.265,07	-72.131.012,06	10,73	100,00

Fonte: SIAFI 2024.

8.2 Atividades de Investimento

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

As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, amortização de empréstimos e financiamentos ou alienação de componentes do ativo permanente.

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 46 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

R\$ 1,00

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)
Ingressos	0,00	0,00	0,00
Desembolsos	-3.173.182,40	-2.015.898,40	57,41
(=) TOTAL	-3.173.182,40	-2.015.898,40	57,41

Fonte: SIAFI, 2024.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve registro de ingresso.

Referente aos desembolsos das atividades de investimento, verifica-se um aumento de 57,27% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 3 milhões. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

Quadro 47 – Atividades de Investimentos Desembolsos - Composição

R\$ 1,00

DESEMBOLSOS	31/03/2024	31/03/2023	AH (%)	AV (%) 31/03/2024
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.164.832,40	-2.012.400,46	57,27	99,74
Outros Desembolsos de Investimentos	-8.350,00	-3.497,94	138,71	0,26
TOTAL	-3.173.182,40	-2.015.898,40	57,41	100,00

8.3 Atividades de Financiamento

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

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