



# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

**1º TRIMESTRE  
DE 2021**

**Equipe**

Marcelo Bregagnoli  
**Reitor**

Honório José de Moraes Neto  
**Pró-Reitor de Administração**

Fabrcício da Silva Faria  
**Diretor de Administração**

**Equipe de elaboração - REITORIA**

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

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

**Contadores responsáveis pela contabilidade dos *campi***

Elizângela Maria Costa Pimentel  
**Campus Avançado Carmo de Minas**  
**Campus Avançado Três Corações**

Thiago Caixeta Scalco  
**Campus Inconfidentes**

Joselaine Sales da Silva Vidigal  
**Campus Machado**

Juliana Lima de Rezende Guida  
**Campus Muzambinho**

Marco Antonio Ferreira Severino  
**Campus Passos**

Ana Lúcia Silvestre  
**Campus Poços de Caldas**

Luciano Claudio  
**Campus Pouso Alegre**

## SUMÁRIO

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
3.3 Patrimônio Líquido	29
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	34
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 Grupo de Despesa	45
5.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	46

5.4.4 Restos a Pagar Não Processados Relacionados ao Enfrentamento da COVID-19	47
5.4.5 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	48
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	50
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	52
6.1 Ingressos financeiros	52
6.2 Dispêndios	53
6.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	54
6.4 Resultado Financeiro	55
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	56
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	59
7.1 Atividades Operacionais	60
7.1.1 Ingressos	60
7.1.2 Desembolsos	61
7.2 Atividades de Investimento	61
7.3 Atividades de Financiamento	62

## **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.

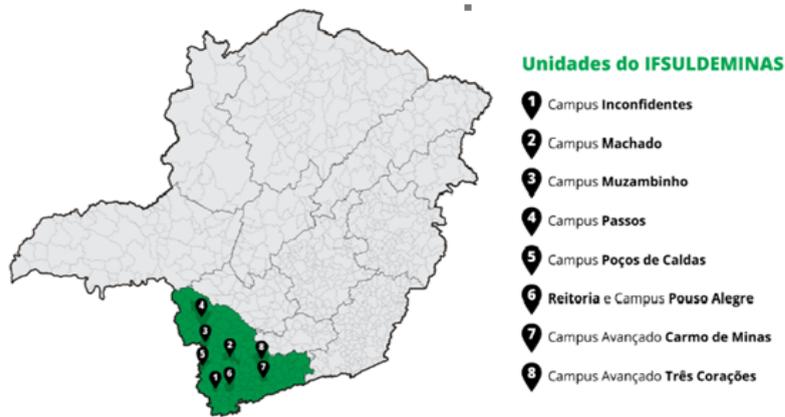


Figura 1: Unidades IFSULDEMINAS

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

## **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 não

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.

<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>21.869.510,41</b>	<b>27.312.152,70</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.886.250,01	22.627.259,85
Créditos a Curto Prazo	31.674,52	1.325.381,66
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93
Demais Créditos e Valores	27.269,59	1.320.976,73
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.866.782,15	3.255.590,81
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	84.803,73	103.920,38
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>328.850.073,82</b>	<b>320.825.916,96</b>
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.	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>326.590.712,65</b>	<b>318.564.611,27</b>
Bens Móveis	58.480.248,22	59.332.015,12
Bens Móveis	103.130.337,13	102.066.466,18
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-44.650.088,91	-42.734.451,06
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	268.110.464,43	259.232.596,15
Bens Imóveis	269.134.413,54	260.237.434,38
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.023.949,11	-1.004.838,23
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
<b>Intangível</b>	<b>2.226.330,46</b>	<b>2.228.274,98</b>
Softwares	2.226.330,46	2.228.274,98
Softwares	2.261.408,11	2.261.408,11
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-35.077,65	-33.133,13
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>350.719.584,23</b>	<b>348.138.069,66</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>124.022.309,37</b>	<b>123.173.370,13</b>
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	16.275.162,24	21.978.750,82
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.489.464,09	455.341,65
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.259,63	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	103.254.423,41	100.739.277,66
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>87.207,74</b>	<b>87.207,74</b>
Obrigações Trabalh., Prev. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	87.207,74	87.207,74
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>124.109.517,11</b>	<b>123.260.577,87</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>226.610.067,12</b>	<b>224.877.491,79</b>
Resultado do Exercício	3.051.155,48	-45.013.138,44
Resultados de Exercícios Anteriores	224.877.491,79	270.156.971,90
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.318.580,15	-266.341,67
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>226.610.067,12</b>	<b>224.877.491,79</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>350.719.584,23</b>	<b>348.138.069,66</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES</b>		
<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>18.886.250,01</b>	<b>22.627.259,85</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>331.833.334,22</b>	<b>325.510.809,81</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>114.243.389,60</b>	<b>69.359.149,58</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>105.224.213,73</b>	<b>103.523.184,47</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>131.251.980,90</b>	<b>175.255.735,61</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>QUADRO DE COMPENSAÇÕES</b>		
<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>93.784.023,35</b>	<b>94.939.575,35</b>
Atos Potenciais Ativos	93.784.023,35	94.939.575,35
Garantias e Contragarantias Recebidas	16.200,49	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	93.767.822,86	94.923.374,86
Direitos Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>93.784.023,35</b>	<b>94.939.575,35</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>54.074.435,38</b>	<b>42.143.732,66</b>
Atos Potenciais Passivos	54.074.435,38	42.143.732,66
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	330.529,31	332.112,89
Obrigações Contratuais	53.743.906,07	41.811.619,77
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>54.074.435,38</b>	<b>42.143.732,66</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL</b>	
<b>DESTINAÇÃO DE RECURSOS</b>	<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO</b>
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-64.977.369,49</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-30.379.770,10</b>
Educação	-4.105.579,84
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-7.237.794,31
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-20.725.184,71
Alienação de Bens e Direitos	7.129,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.681.659,18
<b>TOTAL</b>	<b>-95.357.139,59</b>

### 3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 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)<sup>1</sup> pela CCONT/STN.

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

#### 3.1 Ativo Circulante

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

#### Quadro 01 – Ativo Circulante

R\$ 1,00

	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>21.869.510,41</b>	<b>27.312.152,70</b>	<b>-19,93</b>	<b>100,00</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>18.886.250,01</b>	<b>22.627.259,85</b>	<b>-16,53</b>	<b>86,36</b>
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>31.674,52</b>	<b>1.325.381,66</b>	<b>-97,61</b>	<b>0,14</b>
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93	0,00	0,02
Demais Créditos e Valores	27.269,59	1.320.976,73	-97,94	0,12
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a CP</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Estoques</b>	<b>2.866.782,15</b>	<b>3.255.590,81</b>	<b>-11,94</b>	<b>13,11</b>
<b>Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>	<b>84.803,73</b>	<b>103.920,38</b>	<b>-18,40</b>	<b>0,39</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

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

### 3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 31/03/2021, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 18 milhões, que representa 86,36% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 16,53% em relação a 31/12/2020. Essa redução decorre da disponibilidade financeira no final do exercício anterior ter sido utilizada para pagamentos de obrigações no primeiro trimestre do ano corrente e da redução das atividades resultantes da pandemia COVID-19.

O valor de R\$ 13 milhões são repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de março/2021 e com pagamentos de diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Com relação ao valor de R\$ 5 milhões, que compõem o saldo da conta, são oriundos 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	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)
CTU - recursos da conta única aplicados	2.100,42	2.060,91	1,92
Limite de saque com vinculação de pagamento	5.408.211,52	3.469.734,25	55,87
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	13.475.938,07	19.155.464,69	-29,65
<b>Total</b>	<b>18.886.250,01</b>	<b>22.627.259,85</b>	<b>-16,53</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

### 3.1.2 Estoques

Os estoques do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2021 totalizaram R\$ 2 milhões, representando 13,11% do total do ativo circulante, e tiveram uma variação negativa de 11,94% em relação a 31/12/2020. 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 *on line* 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 2021, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de R\$ 326 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

	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
Valor Bruto Contábil	103.130.337,13	102.066.466,18	1,04
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-44.650.088,91	-42.734.451,06	4,48
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>58.480.248,22</b>	<b>59.332.015,12</b>	<b>-1,44</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	269.134.413,54	260.237.434,38	3,42
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-1.023.949,11	-1.004.838,23	1,90
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>268.110.464,43</b>	<b>259.232.596,15</b>	<b>3,42</b>
<b>Total</b>	<b>326.590.712,65</b>	<b>318.564.611,27</b>	<b>2,52</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 44 milhões com variação positiva de 4,48% em relação a 31/12/2020.

Cabe destacar que as informações relativas à depreciação dos bens móveis adquiridos

após o exercício de 2010 estão sendo executadas em todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS. Os cálculos foram iniciados e para os respectivos registros foram utilizadas taxas de depreciação condizentes com a tabela de vida útil padrão da STN e CCONT e com os procedimentos indicados na macrofunção 020330. O sistema utilizado é o Sistema Unificado de Administração Pública – SUAP.

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 do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria.

Vale ressaltar 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>

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 1,90% no período, lembrando que o cálculo referente à depreciação de Bens Imóveis de Uso Especial é realizado pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG.

### **3.2.2 Bens Móveis**

Os bens móveis do IFSULDEMINAS, em 31/03/2021 apresentaram um total líquido de R\$ 58 milhões, com um decréscimo de 1,44%, distribuídos conforme detalhado no quadro 04.

**Quadro 04 – Bens Móveis – Composição**

R\$ 1,00

	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	41.594.302,47	41.180.210,01	1,01	71,13
Bens de Informática	23.235.216,79	22.777.335,78	2,01	39,73
Móveis e Utensílios	17.810.910,57	17.642.758,83	0,95	30,46
Veículos	9.746.476,28	9.715.782,28	0,32	16,67
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.879.379,50	7.823.540,03	0,71	13,47
Demais Bens Móveis	1.297.388,10	1.375.819,18	-5,70	2,22
Bens Móveis em Andamento	1.095.132,11	1.079.488,76	1,45	1,87
Semoventes e Equipamentos de Montaria	471.052,49	471.052,49	0,00	0,81
Armamentos	478,82	478,82	0,00	0,001
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-44.650.088,91	-42.734.451,06	4,48	-76,35
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	0,00
<b>Total Líquido</b>	<b>58.480.248,22</b>	<b>59.332.015,12</b>	<b>-1,44</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 71,13% 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

	31/03/2021	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	9.320.647,75	22,41
Aparelhos de Medição e Orientação	7.406.109,43	17,81
Máquinas e Equipamentos Industriais	5.443.546,12	13,09
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.825.427,77	11,60
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.746.095,53	11,41
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	4.510.189,34	10,84
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.558.207,58	3,75
Aparelho e Equipamento para Esportes E Diversões	1.330.794,82	3,20
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	911.097,13	2,19
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	875.953,66	2,11
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	581.249,02	1,40
Máquinas e Equipamentos Gráficos	78.038,33	0,19
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	5.278,00	0,01
Equipamentos de Montaria	1.667,99	0,004
<b>Total</b>	<b>41.594.302,47</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Nesse quadro, verificamos a alta representatividade das contas Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares e Aparelhos de Medição e Orientação em relação ao total de Bens Móveis do IFSULDEMINAS, 22,41%, 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. Foi verificado que há imóveis com data de avaliação vencida no SPIUnet, a equipe da engenharia civil tem conhecimento e está trabalhando para, na maior brevidade, conseguirem a regularização dessa pendência.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2021 totalizaram R\$ 268 milhões. Os bens imóveis utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial e se destinam ao seu funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

**Quadro 06 - Bens Imóveis – Composição**

R\$ 1,00

	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 31/03/2021
Bens de Uso Especial	224.514.930,57	215.027.921,30	4,41	83,74
Bens Imóveis em Andamento	43.335.174,21	43.977.274,32	-1,46	16,16
Instalações	1.284.308,76	1.232.238,76	4,23	0,48
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-1.023.949,11	-1.004.838,23	1,90	-0,38
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>268.110.464,43</b>	<b>259.232.596,15</b>	<b>3,42</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 83,74% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 224 milhões, em 31/03/2021, a valores brutos.

O aumento na conta dos Bens de Uso Especial ocorreu pela reavaliação dos Bens Imóveis realizada pelos engenheiros da Reitoria. A metodologia utilizada foi com base no CUB do SINDUSCON e os cálculos conforme a área das edificações.

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.

O quadro 07 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 31/03/2021, por unidade gestora:

**Quadro 07 - Bens Imóveis em Andamento por unidade gestora**

R\$ 1,00

	31/03/2021	AV (%)
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	23.967.509,73	55,31
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	15.910.200,50	36,71
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	1.594.395,57	3,68
Unidade Gestora 154811 Campus Pouso Alegre	1.176.824,89	2,72
Unidade Gestora 158137 Reitoria	686.243,52	1,58
<b>Total</b>	<b>43.335.174,21</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

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

**Quadro 08 - Bens de Uso Especial – Composição**

R\$ 1,00

	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
Imóveis de Uso Educacional	198.608.782,12	189.121.772,85	5,02	88,46
Edifícios	18.154.193,14	18.154.193,14	0,00	8,09
Terrenos, Glebas	3.389.598,79	3.389.598,79	0,00	1,51
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.862.543,54	2.862.543,54	0,00	1,27
Fazendas, Parques e Reservas	1.499.812,98	1.499.812,98	0,00	0,67
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	-	-	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>224.514.930,57</b>	<b>215.027.921,30</b>	<b>4,41</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

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

Os Imóveis de Uso Educacional representam 88,46% do total dos Bens de Uso Especial, e sofreu uma variação positiva de 5,02% em relação a 31/12/2020 devido a reavaliações dos imóveis no primeiro trimestre de 2021.

**3.2.4 Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável

(*impairment*). Os ativos intangíveis podem ser classificados com vida útil definida e com vida útil indefinida. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados.

Os ativos intangíveis adquiridos pelo órgão 26412 – IFSULDEMINAS foram mensurados com base no valor de aquisição e encontram-se devidamente registrados no balanço patrimonial do órgão, bem como suas respectivas amortizações de acordo com a mensagem CCONT/STN Nº 2016/0965451 de 14/06/2016.

Em relação aos ativos intangíveis gerados internamente o órgão realizou os registros na conta 1.2.4.1.1.02.00 SOFTWARES COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA.

Até o presente momento nenhum dos ativos intangíveis do Órgão 26412 submeteram-se a Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment* ficando prejudicada a informação sobre metodologia para redução de testes a valor recuperável.

Em 31/03/2021, 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	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
Software com Vida Útil Indefinida	2.226.330,46	2.226.330,46	0,00	100,00
Software com Vida Útil Definida	35.077,65	35.077,65	0,00	1,58
Amortização Acumulada	-35.077,65	-33.133,13	5,87	-1,58
<b>Total</b>	<b>2.226.330,46</b>	<b>2.228.274,98</b>	<b>-0,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

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

Cabe ressaltar que, no primeiro trimestre de 2021, não ocorreu a baixa referente a licença de software de engenharia CAD/CAE/CAM/CAI integrado, acompanhado de 200 licenças adicionais. Suporte técnico. LICENÇAS E SUPORTE TÉCNICO VÁLIDOS POR 36 MESES, ocasionando a restrição 643 FALTA/EVOL.INCOMPATÍVEL AMORTIZ.AT.INTANGÍVEL pelo Órgão Superior. As medidas para a respectiva baixa já foram tomadas e a mesma será baixada tendo em vista que o prazo da licença de 36 meses finalizou-se em 03/2021.

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 31/03/2021, 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

	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
Serviços	52.103.994,16	39.892.151,57	30,61	96,95
Fornecimento de Bens	1.609.934,73	1.889.491,02	-14,80	3,00
Seguros	29.977,18	29.977,18	0,00	0,05
<b>Total</b>	<b>53.743.906,07</b>	<b>41.811.619,77</b>	<b>28,54</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 96,95% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 31/03/2021.

A Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade do IFSULDEMINAS, buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, tem o controle dos saldos contratuais por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado são controlados por termo de contrato.

Em seguida, apresenta-se o quadro 11 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 31/03/2021.

**Quadro 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante**

R\$ 1,00

	31/03/2021	AV (%)
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	20.303.176,17	37,78
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	15.594.856,69	29,02
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	9.223.807,30	17,16
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	2.831.593,28	5,27
Unidade Gestora 154810 - Campus Pouso Alegre	2.361.843,36	4,39
Unidade Gestora 154811 - Campus Passos	1.947.922,63	3,62
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	1.480.706,63	2,76
<b>Total</b>	<b>53.743.906,07</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

As unidades gestoras 158137 - Reitoria e 158303 - Muzambinho são responsáveis por 66,79% 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 31/03/2021.

**Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado**

	R\$ 1,00	
	31/03/2021	AV (%)
Contratado A – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DES. EXTENSÃO	12.992.740,65	24,18
Contratado B – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	7.424.099,44	13,81
Contratado C – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	5.151.024,73	9,58
Contratado D – MTEC ENERGIA EIRELI	2.178.247,58	4,05
Contratado E – BID COMERCIAL EIRELI	1.689.945,60	3,14
Demais	24.307.848,07	45,23
<b>Total</b>	<b>53.743.906,07</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 54,77% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Contratado A – 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.

**(b) Contratado B – 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. Valor total de R\$ 5.433.364,98.

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

**(d) Contratado D – MTEC ENERGIA EIRELI:** Contratação de empresa para construção de usina fotovoltaica para o IFSULDEMINAS e órgãos participantes. Ata de registro de preço nº 67/2020, RDC nº 03/2018, processo nº 23343.001857.2018-07. Vigência:

06/07/2020 a 09/07/2021. Valor total: R\$ 18.192.870,97. Valores IFSULDEMINAS até 31/03/2021: Total: R\$ 2.353.282,24, sendo UG 158303 - Campus Muzambinho R\$ 309.642,40; UG 158304 - Campus Machado R\$ 990.855,68; UG 158305 - Campus Inconfidentes R\$ 1.052.784,16.

**(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 19/10/2021, valor contratado R\$ 844.077,80. E para prestação de serviços continuados para manutenção de equipamentos diversos do Campus Machado, UG 158304, pregão 12/2018, Contrato 16/2018, com vigência 23/07/2018 a 23/07/2021, valor contratado R\$ 156.410,00 e pregão 34/2018, contrato 24/2018, com vigência 12/12/2018 a 12/12/2021, valor contratado R\$ 629.820,00.

### **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 obedeça a ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, sendo definido neste universidade a priorização disposta abaixo:

I - Bolsas de estudos, auxílios, restaurante universitário e reembolsos;

II - Diárias e recolhimento de tributos;

III - Pequenos credores (cujos valores não ultrapassem o limite de que trata o inciso II do artigo 24 da Lei nº 8.666, de 21 de setembro de 1993);

IV - Realização de obras;

V - Locações;

VI - Fornecimento de bens.

Em 31/03/2021, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 4 milhões 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

	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>4.489.464,09</b>	<b>455.341,65</b>	<b>885,96</b>
Nacionais	4.489.464,09	455.341,65	885,96
Estrangeiros	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>4.489.464,09</b>	<b>455.341,65</b>	<b>885,96</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

A variação positiva de 885,96% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo apresentado em 31/12/2020, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO. A variação representa a liquidação de Notas Fiscais ocorridas no primeiro trimestre e que não foram pagas pela indisponibilidade do recurso financeiro.

No quadro 14, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/03/2021.

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

R\$ 1,00

	31/03/2021	AV (%)
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	1.203.203,73	26,80
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	1.124.715,98	25,05
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	868.520,40	19,35
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	703.322,19	15,67
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	283.591,73	6,32
Unidade Gestora 154810 – Campus Passos	196.650,41	4,38
Unidade Gestora 154811 – Campus Pouso Alegre	109.459,65	2,44
<b>Total</b>	<b>4.489.464,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Verifica-se que UG 158304 Campus Machado é responsável por 26,80% do montante total registrado em Fornecedores e Contas a Pagar / Credores Nacionais.

No quadro 15, apresentado a seguir, relaciona-se os 04 fornecedores mais significativos relativos ao primeiro trimestre de 2021, contratados pelas unidades gestoras do

IFSULDEMINAS.

**Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

	R\$ 1,00	
	31/03/2021	AV (%)
Fornecedor A – DURO NA QUEDA CONSTRUCOES LTDA	365.624,75	8,14
Fornecedor B – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	356.913,37	7,95
Fornecedor C – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	293.808,53	6,54
Fornecedor D – MADSON IND. E COM. DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO	271.142,98	6,04
Demais	3.201.974,46	71,32
<b>Total</b>	<b>4.489.464,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 28,68% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

**(a) Fornecedor A – DURO NA QUEDA CONSTRUCOES LTDA:** Prestação de serviços de recapeamento, pintura de ruas e reforma de placas de trânsito, nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Machado, pregão 31/2020, contrato 12/2021, com vigência de 10/02/2021 a 10/06/2021.

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

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

**(d) Fornecedor D – MADSON INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO:** Contratação de pessoa jurídica especializada em engenharia civil para

serviços de execução de obras do centro de ensino a distância, do teatro grego, de cercamento e da quadra poliesportiva no Campus Avançado Carmo de Minas do IFSULDEMINAS, pregão 03/2020, contrato 29/2020, vigência de 09/12/2020 a 09/12/2021 - Termo aditivo prorrogação do prazo da vigência do contrato para 07/06/2021.

### 3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 63,52% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe o quadro 16.

#### Quadro 16 – Resultado do exercício

R\$1,00

<b>Resultados</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>
<b>(-) Resultado do exercício</b>	3.051.155,48	-45.013.138,44	-106,78
<b>(+) Resultado de exercícios anteriores</b>	224.877.491,79	270.156.971,90	-16,76
<b>(-) Ajustes de exercícios anteriores</b>	-1.318.580,15	-266.341,67	395,07
<b>(=) Resultados Acumulados</b>	<b>226.610.067,12</b>	<b>224.877.491,79</b>	<b>0,77</b>

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

Nota-se que, em 31/03/2021, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS apresentou uma redução de 0,77%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2020.

Um dos fatores que contribuíram para esta redução foi a movimentação da conta de ajustes de exercícios anteriores do período que teve origens diversas, contendo ajustes de devedores e credores, como lançamentos para regularização de fatos relativos a exercícios anteriores, para reconhecimento de passivo anterior.

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

Valores em Unidades de Real.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>		
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>82.330.681,35</b>	<b>81.159.162,34</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>681.921,14</b>	<b>712.324,87</b>
Venda de Mercadorias	434.578,65	325.499,17
Vendas de Produtos	222.516,66	218.425,98
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	24.825,83	168.399,72
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>39,59</b>	<b>87,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	51,76
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	39,59	35,24
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>71.654.985,21</b>	<b>73.130.243,90</b>
Transferências Intragovernamentais	71.183.992,64	72.132.912,33
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	470.992,57	997.331,57
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>9.903.522,47</b>	<b>7.240.822,46</b>
Reavaliação de Ativos	9.487.654,49	-
Ganhos com Alienação	-	3.477,50
Ganhos com Incorporação de Ativos	216.480,34	369.555,67
Ganhos com Desincorporação de Passivos	199.387,64	6.867.789,29
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>90.212,94</b>	<b>75.684,11</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	90.212,94	75.684,11

Valores em Unidades de Real.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>79.279.525,87</b>	<b>82.054.876,51</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>47.376.294,01</b>	<b>50.227.424,49</b>
Remuneração a Pessoal	37.191.106,93	41.161.948,64
Encargos Patronais	7.866.097,25	6.938.553,32
Benefícios a Pessoal	1.990.783,65	2.080.541,18
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	328.306,18	46.381,35
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>9.827.415,44</b>	<b>9.622.630,79</b>
Aposentadorias e Reformas	6.823.742,37	6.790.150,98
Pensões	2.206.458,77	2.053.385,86
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	797.214,30	779.093,95
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>12.209.331,33</b>	<b>10.997.614,49</b>
Uso de Material de Consumo	3.281.995,03	2.302.981,80
Serviços	6.953.822,79	6.578.252,42
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.973.513,51	2.116.380,27
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>1.490,55</b>	<b>3.559,01</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.490,55	1.238,59
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	2.320,42
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>6.275.851,61</b>	<b>7.985.374,19</b>
Transferências Intragovernamentais	6.031.483,72	7.171.198,43
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	33.701,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	244.367,89	780.474,76
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>2.200.045,41</b>	<b>2.028.462,09</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	195,20	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	1.139,36	-
Incorporação de Passivos	1.138.956,26	2.011.148,81
Desincorporação de Ativos	1.059.754,59	17.313,28
<b>Tributárias</b>	<b>34.954,99</b>	<b>9.517,55</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	20.264,40	896,15
Contribuições	14.690,59	8.621,40
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>1.354.142,53</b>	<b>1.180.293,90</b>
Premiações	10.462,60	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.343.196,05	1.173.460,39
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	483,88	6.833,51

Valores em Unidades de Real.

<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>3.051.155,48</b>	<b>-895.714,17</b>

#### **4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP**

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2020).

##### **4.1 Resultado Patrimonial**

O resultado patrimonial, apurado em 31/03/2021, apresentou um superávit patrimonial no valor de R\$ 3.051.155,48 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		
	<b>31/03/2021</b>	<b>31/03/2020</b>	<b>AH (%)</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	82.330.681,35	81.159.162,34	1,44
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	79.279.525,87	82.054.876,51	-3,38
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>3.051.155,48</b>	<b>-895.714,17</b>	<b>-440,64</b>

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma evolução de 1,44%, as Diminutivas reduziram 3,38% em relação ao mesmo período de 2020. Tal fato também pode ser comprovado ao verificar que os Ativos de Curto Prazo superaram os Passivos de Curto Prazo, influenciando a obtenção desse resultado no exercício de 2021, um dos fatores a destacar foi a redução dos Adiantamentos a Pessoal, relacionados às férias e 13º salário.

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

## 4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 31/03/2021 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 82 milhões, com aumento de 1,44% em comparação ao mesmo período de 2020.

### Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	31/03/2021	31/03/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>82.330.681,35</b>	<b>81.159.162,34</b>	<b>1,44</b>	<b>100,00</b>
Transferências e Delegações Recebidas	71.654.985,21	73.130.243,90	-2,02	87,03
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	9.903.522,47	7.240.822,46	36,77	12,03
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	681.921,14	712.324,87	-4,27	0,83
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	90.212,94	75.684,11	19,20	0,11
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	39,59	87,00	-54,49	0,00005

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

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 2021, tais receitas sofreram uma redução de 4,27%, devido à paralisação das atividades internas ocasionada pela pandemia COVID-19.

Um dos fatores para o aumento significativo do valor do grupo “**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**” de 36,77% foi a reavaliação do Imóvel do Campus Avançado de Três Corações. E na conta **Ganhos com Incorporações de Ativos** é proveniente da apropriação das receitas de produção dos *campi* fazenda.

Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se os “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 71 milhões, que equivale a 87,03% do total de VPAs, abaixo temos o Quadro 19 apresentando o grupo:

**Quadro 19 – Transferências e Delegações Recebidas**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>31/03/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/03/2021</b>
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>71.654.985,21</b>	<b>73.130.243,90</b>	<b>-2,02</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intragovernamentais	71.183.992,64	72.132.912,33	-1,32	99,34
Outras Transf. e Delegações Recebidas	470.992,57	997.331,57	-52,77	0,66

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 99,34% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, que são as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos e no primeiro trimestre com redução de 1,32%.

O grupo de Outras Transferências e Delegações Recebidas se refere a doações recebidas pelo IFSULDEMINAS, a qual podemos destacar neste primeiro trimestre, doação de computadores feita pelo Ministério da Educação, conforme processo eletrônico 23343.000093.2021-20 (SUAP).

**4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas**

Em 31/03/2021 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 79 milhões, com diminuição de 3,38% em comparação ao mesmo período de 2020.

A variação patrimonial decorrente da desvalorização e perda de ativos ou com a incorporação de passivos, onde pode ser observado uma variação horizontal de 8,46%, relacionados principalmente a:

- a) Baixa de ativos imobilizados em 2020 atendendo a legislação contábil vigente.
- b) 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.

**Quadro 20 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas**

R\$ 1,00

	31/03/2021	31/03/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>79.279.525,87</b>	<b>82.054.876,51</b>	<b>-3,38</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	47.376.294,01	50.227.424,49	-5,68	59,76
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.209.331,33	10.997.614,49	11,02	15,40
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.827.415,44	9.622.630,79	2,13	12,40
Transferências e Delegações Concedidas	6.275.851,61	7.985.374,19	-21,41	7,92
Desv. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	2.200.045,41	2.028.462,09	8,46	2,78
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.354.142,53	1.180.293,90	14,73	1,71
Tributárias	34.954,99	9.517,55	267,27	0,04
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.490,55	3.559,01	-58,12	0,002
Custo – Merc., Produtos Vend. e Serviços Prest.	-	-	-	-

Fonte: Siafi, 2021, 2020.

As Transferências e Delegações Concedidas decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, apresentaram uma queda de 21,41% em relação ao período anterior. Os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 6 milhões em 31/03/2021.

Em relação ao Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades do IFSULDEMINAS apresentaram um aumento de 11,02% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

O grupo com maior participação nas VPDs é a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 47 milhões, com decréscimo de 5,68% no período em relação a 2020, Essa diminuição ocorreu devido à redução de algumas despesas como auxílio transporte, por ocasião do trabalho remoto devido a pandemia COVID-19. 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 05/05/20 (UNIÃO E ENTIDADES) e não incluídos em LOA - 2021PA000229 - conta 211110300 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL.

**Quadro 21 – Pessoal e Encargos**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>31/03/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/03/2021</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>47.376.294,01</b>	<b>50.227.424,49</b>	<b>-5,68</b>	<b>100,00</b>
Remuneração a Pessoal	37.191.106,93	41.161.948,64	-9,65	78,50
Encargos Patronais	7.866.097,25	6.938.553,32	13,37	16,60
Benefícios a Pessoal	1.990.783,65	2.080.541,18	-4,31	4,20
Outras VPDs - Pessoal e Encargos	328.306,18	46.381,35	607,84	0,69

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

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

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou equilíbrio no período de 2020 para 2021 contando com um pequeno decréscimo de 6,75%, referente aos lançamentos realizados.

**Quadro 22 – Depreciação, Amortização e Exaustão**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>31/03/2020</b>	<b>AH (%)</b>
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.973.513,51	2.116.380,27	-6,75

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Valores em Unidades de Real.

<b>RECEITA</b>				
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	-	-	<b>717.339,48</b>	<b>717.339,48</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contr. de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Ent. Priv. de Serviço Social Formação Profís.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	-	-	<b>11.266,08</b>	<b>11.266,08</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	11.226,57	11.226,57
Valores Mobiliários	-	-	39,51	39,51
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	<b>434.578,65</b>	<b>434.578,65</b>
<b>Receita Industrial</b>	-	-	<b>222.516,66</b>	<b>222.516,66</b>
<b>Receitas de Serviços</b>	-	-	<b>13.599,26</b>	<b>13.599,26</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	13.599,26	13.599,26
Serviços e Ativ. Ref. à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>35.378,83</b>	<b>35.378,83</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	43,78	43,78
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	35.335,05	35.335,05
Bens, Direitos e Valores Incorp. ao Pat. Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disp. do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	-	-	<b>717.339,48</b>	<b>717.339,48</b>
<b>CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA</b>				

<b>RECEITA</b> (CONTINUAÇÃO DA PÁGINA ANTERIOR)				
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Interno</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Externo</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	-	-	<b>717.339,48</b>	<b>717.339,48</b>
<b>DÉFICIT</b>	-	-	<b>114.256.526,21</b>	<b>114.256.526,21</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	-	-	<b>114.973.865,69</b>	<b>114.973.865,69</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>	-	-	-	-
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO</b>	-	-	-	-

Valores em Unidades de Real.

<b>DESPESA</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESAS PAGAS</b>	<b>SALDO DA DOTAÇÃO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>160.345.448,00</b>	<b>160.345.448,00</b>	<b>114.964.347,70</b>	<b>56.685.192,84</b>	<b>43.679.524,47</b>	<b>45.381.100,30</b>
Pessoal e Encargos Sociais	142.775.388,00	142.775.388,00	102.000.764,26	53.327.876,45	41.587.344,19	40.774.623,74
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	17.570.060,00	17.570.060,00	12.963.583,44	3.357.316,39	2.092.180,28	4.606.476,56
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.157.063,00</b>	<b>2.157.063,00</b>	<b>9.517,99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.147.545,01</b>
Investimentos	2.157.063,00	2.157.063,00	9.517,99	-	-	2.147.545,01
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RES. DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>114.973.865,69</b>	<b>56.685.192,84</b>	<b>43.679.524,47</b>	<b>47.528.645,31</b>
<b>AMORT. DA DÍV. / REFINANC.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTT C/ REFINANC.</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>114.973.865,69</b>	<b>56.685.192,84</b>	<b>43.679.524,47</b>	<b>47.528.645,31</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>114.973.865,69</b>	<b>56.685.192,84</b>	<b>43.679.524,47</b>	<b>47.528.645,31</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>LIQUIDADOS</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.443.065,84</b>	<b>38.521.313,31</b>	<b>10.788.673,61</b>	<b>5.585.673,50</b>	<b>390.678,27</b>	<b>34.988.027,38</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	36.891,83	22.373,12	-	-	36.891,83
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.443.065,84	38.484.421,48	10.766.300,49	5.585.673,50	390.678,27	34.951.135,55
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.261.181,67</b>	<b>5.396.195,36</b>	<b>1.360.755,28</b>	<b>780.319,52</b>	<b>12.232,85</b>	<b>7.864.824,66</b>
Investimentos	3.261.181,67	5.396.195,36	1.360.755,28	780.319,52	12.232,85	7.864.824,66
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.704.247,51</b>	<b>43.917.508,67</b>	<b>12.149.428,89</b>	<b>6.365.993,02</b>	<b>402.911,12</b>	<b>42.852.852,04</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS</b>					
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>33.096,17</b>	<b>19.587.301,77</b>	<b>19.507.470,30</b>	<b>21.022,20</b>	<b>91.905,44</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	18.193.181,56	18.193.181,56	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	33.096,17	1.394.120,21	1.314.288,74	21.022,20	91.905,44
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>107.040,31</b>	<b>107.040,31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Investimentos	-	107.040,31	107.040,31	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>33.096,17</b>	<b>19.694.342,08</b>	<b>19.614.510,61</b>	<b>21.022,20</b>	<b>91.905,44</b>

## 5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

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

Apresenta, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2020).

### 5.1 Receitas

Tendo em vista que a Lei Orçamentária Anual de 2021 (Lei nº 14.144, de 22/04/2021) foi publicada em abril, as colunas da **Previsão Inicial** e **Previsão Atualizada** da Receita no Balanço Orçamentário não conterão valores referentes ao primeiro trimestre. (Mensagem 2021/0241209 - Setorial de Contabilidade/SPO/MEC). Os dados das notas explicativas do 1º trimestre/2021 abrangem o período de janeiro a março. Para os próximos trimestres, as informações constarão das respectivas colunas.

As receitas correntes realizadas líquidas no exercício de 2021 alcançaram o total de R\$ R\$ 717.339,48, conforme demonstrado no quadro 23.

### Quadro 23 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

<b>Categoria econômica</b>	<b>Previsão Atualizada</b>	<b>Receitas Realizadas</b>	<b>Realizadas / Previsão Atualizadas (%)</b>	<b>AV Realizadas (%)</b>
Receitas Correntes	-	717.339,48	-	100,00
Receitas de Capital	-	-	-	0,00
<b>Total das Receitas</b>	-	<b>717.339,48</b>	-	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Não houve a previsão da receita de capital referente ao primeiro trimestre, pois a Lei Orçamentária Anual de 2021 (Lei nº 14.144, de 22/04/2021) foi publicada em abril e as notas explicativas abrangeram os meses de janeiro a março.

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 31/03/2021.

**Quadro 24 – Receitas Corrente Previstas X Receitas Correntes Realizadas**

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizadas (%)	AV Realizadas (%)
Receita Agropecuária	-	434.578,65	-	60,58
Receita Industrial	-	222.516,66	-	31,02
Outras Receitas Correntes	-	35.378,83	-	4,93
Receitas de Serviços	-	13.599,26	-	1,90
Receita Patrimonial	-	11.266,08	-	1,57
<b>Total</b>	-	<b>717.339,48</b>	-	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Entre as Receitas Correntes realizadas pelo IFSULDEMINAS, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Agropecuárias, que representaram 60,58% do total das Receitas Realizadas. Tais receitas referem-se aos valores recebidos a título de venda de café, ovos, mel, leite de cabra, esterco, ovinos e caprinos vivos, entre outros.

A Receita Industrial, que é composta pelos produtos transformados na agroindústria, os derivados de leite e animal, como queijo, iogurte, doces, carnes defumadas, etc. representa 31,02% das receitas realizadas no primeiro trimestre de 2021.

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 2021 no valor de R\$ 297.484.709,00. No quadro 24, observa-se que não houve atualização da dotação orçamentária no período em análise.

Até o primeiro trimestre de 2021, foram empenhados o montante de despesas da ordem de R\$ 114 milhões, sendo 99,99% correspondentes às despesas correntes, conforme demonstrado no quadro 25. A coluna da **Dotação** constam os valores liberados pela STN na forma de 1/18 avos ou 1/12 avos, nos termos da Portaria STN nº 507, de 22/09/2020.

**Quadro 25 – Despesas por Categoria Econômica**

R\$ 1,00

<b>Categoria econômica</b>	<b>Dotação Inicial</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>AV Empenhadas (%)</b>
Despesas Correntes	160.345.448,00	160.345.448,00	114.964.347,70	99,99
Despesas de Capital	2.157.063,00	2.157.063,00	9.517,99	0,01
<b>Total das Despesas</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>114.973.865,69</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

No quadro 26, demonstra-se os valores referentes às Despesas Correntes e de Capital, bem como os percentuais empenhados e sua representatividade na data base 31/03/2021.

**Quadro 26 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição**

R\$ 1,00

<b>GRUPO DESPESA</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Despesas Empenhadas / Dotação Atualizada (%)</b>	<b>AV Despesas Empenhadas (%)</b>
Pessoal e Encargos Sociais	142.775.388,00	102.000.764,26	71,44	88,72
Outras Despesas Correntes	17.570.060,00	12.963.583,44	73,78	11,28
<b>Subtotal Despesas Correntes</b>	<b>160.345.448,00</b>	<b>114.964.347,70</b>	<b>71,70</b>	<b>99,99</b>
Investimentos	2.157.063,00	9.517,99	0,44	0,01
<b>Subtotal Despesa de Capital</b>	<b>2.157.063,00</b>	<b>9.517,99</b>	<b>0,44</b>	<b>0,01</b>
<b>TOTAL</b>	<b>162.502.511,00</b>	<b>114.973.865,69</b>	<b>70,75</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 102 milhões que correspondem 88,72%, do orçamento executado no primeiro trimestre de 2021. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 11,28% das despesas executadas no período, equivalente a R\$ 12 milhões 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 0,01%, ou seja R\$ 9.517,99.

As despesas orçamentárias do IFSULDEMINAS sofreram impactos em decorrência da pandemia COVID-19.

#### **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 66,37% total de Restos a Pagar, enquanto 33,63% provém do orçamento de outros órgãos conforme demonstrado no quadro 27.

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

R\$ 1,00

<b>Órgão Superior</b>	<b>Total Inscrito</b>	<b>AV (%)</b>
INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	32.933.693,84	66,37
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	10.755.003,20	21,67
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	4.925.959,14	9,93
MINISTÉRIO DO TURISMO	1.007.100,00	2,03
<b>TOTAL</b>	<b>49.621.756,18</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

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

Dos valores inscritos, demonstrados no quadro 28, observa-se que 12,82% foram pagos, 0,81% cancelados, e 86,35% 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	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
IFSULDEMINAS	32.933.693,84	401.396,41	10.744.268,73	5.183.391,01	27.348.906,42	63,82
DEMAIS	16.688.062,34	1.514,71	1.405.160,16	1.182.602,01	15.503.945,62	36,18
<b>TOTAL</b>	<b>49.621.756,18</b>	<b>402.911,12</b>	<b>12.149.428,89</b>	<b>6.365.993,02</b>	<b>42.852.852,04</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

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

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

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

O Quadro 29 apresenta a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS por Grupo de Despesa. Constatou-se que 81,56% do saldo inscrito referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes e 18,35% referem-se ao grupo Investimentos.

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Inscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
Outras Desp. Correntes	40.927.487,32	390.678,27	10.766.300,49	5.585.673,50	34.951.135,55	81,56
Investimentos	8.657.377,03	12.232,85	1.360.755,28	780.319,52	7.864.824,66	18,35
Pessoal e Enc. Sociais	36.891,83	0,00	22.373,12	0,00	36.891,83	0,09
<b>TOTAL</b>	<b>49.621.756,18</b>	<b>402.911,12</b>	<b>12.149.428,89</b>	<b>6.365.993,02</b>	<b>42.852.852,04</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

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 2016**

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Mar/2021	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017	Dez/2016
Outras Desp. Correntes	390.678,27	339.991,52	1.816.707,16	1.106.160,37	1.692.165,20	882.616,49
Investimentos	12.232,85	61.144,58	606.575,96	111.077,38	1.161.837,05	612.627,50
Pessoal e Enc. Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	3.532,65	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>402.911,12</b>	<b>401.136,10</b>	<b>2.423.283,12</b>	<b>1.217.237,75</b>	<b>2.857.534,90</b>	<b>1.495.243,99</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

**5.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS**

No IFSULDEMINAS, a Reitoria foi a responsável pelo maior volume de inscrições em Restos a Pagar Não Processados (RPNP), detendo cerca de 39,01% do total de inscrições.

Apesar de deter posição destacada em relação às demais unidades gestoras, o elevado saldo de despesas inscritas em Restos a Pagar Não Processados na Reitoria se justifica pela execução orçamentária dos *campi* Avançados Carmo de Minas e Três Corações e o gerenciamento do funcionamento de 6 (seis) *campi* e Polos de Rede para apoio a cursos presenciais ou à distância e das demais unidades quando necessário.

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

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

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Inscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo
<b>158137</b> – Reitoria	18.198.974,05	29.020,78	16.135.309,40	2.034.643,87	1.306.460,30	16.863.492,97
<b>158304</b> - Campus Machado	8.623.371,27	750,00	5.581.513,42	3.041.107,85	1.597.569,70	7.025.051,57
<b>158305</b> - Campus Inconfidentes	7.077.842,73	47.392,11	4.548.317,11	2.482.133,51	1.343.888,07	5.686.562,55
<b>158303</b> - Campus Muzambinho	10.681.690,05	8.648,56	7.759.131,69	2.913.909,80	1.479.774,26	9.193.267,23
<b>154811</b> - Campus Pouso Alegre	1.779.288,52	315.663,23	1.046.705,47	416.919,82	182.151,20	1.281.474,09
<b>154810</b> - Campus Passos	1.594.322,31	0,00	1.017.898,18	576.424,13	233.138,44	1.361.183,87
<b>154809</b> - Campus Poços de Caldas	1.666.267,25	1.436,44	980.540,90	684.289,91	223.011,05	1.441.819,76
<b>TOTAL</b>	<b>49.621.756,18</b>	<b>402.911,12</b>	<b>37.069.416,17</b>	<b>12.149.428,89</b>	<b>6.365.993,02</b>	<b>42.852.852,04</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 81,24% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no primeiro trimestre de 2021 em relação ao mesmo período de 2020.

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

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Mar/2021	Mar/2020	
158303 - Campus Muzambinho	7.759.131,69	2.742.584,12	182,91
154810 - Campus Passos	1.017.898,18	468.669,22	117,19
158304 - Campus Machado	5.581.513,42	2.803.967,33	99,06
158137 – Reitoria	16.135.309,40	9.623.341,15	67,67
158305 - Campus Inconfidentes	4.548.317,11	3.027.743,11	50,22
154809 - Campus Poços de Caldas	980.540,90	705.857,94	38,91
154811 - Campus Pouso Alegre	1.046.705,47	1.081.455,83	-3,21
<b>Total</b>	<b>37.069.416,17</b>	<b>20.453.618,70</b>	<b>81,24</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021, 2020.

**5.4.4 Restos a Pagar Não Processados Relacionados ao Enfrentamento da COVID-19**

No exercício de 2020 o IFSULDEMINAS recebeu orçamento com o marcador **PO - Plano Orçamentário (CV21)** específico no valor de R\$ 600 mil para financiar as ações de enfrentamento ao Covid das quais foram empenhados R\$ 600 mil. Destes valores o montante de R\$ 60 mil foi inscrito em restos a pagar, sendo R\$ 9 mil em restos a pagar processados e R\$ 50 mil em restos a pagar não processados.

Com relação ao Restos a Pagar Processados de R\$ 9 mil, referente ao empenho 2020NE800054, campus Poços de Caldas, o mesmo foi pago em fevereiro de 2021.

Quanto aos Restos a Pagar Não Processados, até o final 1º Trimestre de 2021 foram liquidados/cancelados o valor total de R\$ 47 mil, sendo:

- 2020NE800186 no valor de R\$ 71,50, cancelado em 19 de janeiro de 2021;
- 2020NE800237 no valor de R\$ 39.992,00, liquidado o valor de R\$ 36.430,00 até o 1º trimestre, o saldo restante será cancelado cujo valor é de R\$ 3.562,00, pois já foi cumprido o objeto da TED 9291;
- 2020NE800275, no valor de R\$ 10.757,00, liquidado o valor total até o 1º trimestre.

Os recursos do Orçamento Próprio, marcador **PO - Plano Orçamentário (CV19)**, foram inscritos em Restos a Pagar não Processados o valor de R\$ 35 mil, sendo

liquidados/cancelados até o 1º trimestre de 2021, o valor total de R\$ 35.609,93, descritos abaixo:

- 2020NE000045 Valor de R\$ 504,51, liquidado até 1º trimestre valor de R\$ 320,00, saldo remanescente no valor de R\$ 184,51, Campus Poços de Caldas;
- 2020NE000214 valor de R\$ 34.796,61, liquidado o valor total até o 1º trimestre de 2021, Reitoria;
- 2020NE000094 valor de R\$ 493,32, sendo cancelado em 22/01/2021 o valor total pelo campus Inconfidentes.

#### **5.4.5 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

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Mar/2021
158303 - Campus Muzambinho	75.213,63
158305 - Campus Inconfidentes	7.076,48
158137 - Reitoria	4.997,49
158304 - Campus Machado	2.454,30
154809 - Campus Poços de Caldas	2.163,54
<b>IFSULDEMINAS</b>	<b>91.905,44</b>

Fonte: Siafi, 2021.

#### **Campus Muzambinho:**

- Artebrilho Multiserviços - 2020NE800079-01 - R\$ 59.720,97, 2020NE800079-02 - R\$ 11.029,77 e 2020NE800079-04 - R\$ 4.462,89: prestação de serviços de locação de mão de obra terceirizada, contrato 11/2019.

#### **Campus Inconfidentes**

- Federal Vida e Previdencia S/A em Liquidacao Extrajudicial - 2013NE800659 - R\$ 5.665,20 e 2014NE800344 - R\$ 1.322,78: os empenhos não foram pagos, tendo em vista que as contas cadastradas não estão ativas e não foi possível contatar com a

empresa até a presente data.

- 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.

**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 Machado:**

- Macrotel Comércio e Serviços LTDA - 2020NE800093 - R\$ 2.454,30: prestação de serviços de manutenção em sistema PABX e sistema de alarme CFTV..

**Campus Poços de Caldas:**

- Artebrilho Multiserviços - 2020NE800010 - R\$ 2.163,54: prestação de serviços de apoio administrativo, contrato 02/2018.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO**

Valores em Unidades de Real.

<b>INGRESSOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>717.339,48</b>	<b>756.575,28</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-
<b>Vinculadas</b>	<b>719.573,90</b>	<b>758.895,70</b>
Educação	21.426,62	40.151,77
Previdência Social (RPPS)	-	-
Alienação de Bens e Direitos	-	3.477,50
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	698.147,28	715.266,43
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-2.234,42</b>	<b>-2.320,42</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>71.183.992,64</b>	<b>72.132.912,33</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>56.584.826,89</b>	<b>54.724.949,76</b>
Repasse Recebido	56.482.296,04	54.580.212,47
Sub-repasse Recebido	102.530,85	144.737,29
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>14.599.165,75</b>	<b>17.407.962,57</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	14.053.384,13	16.732.352,23
Movimentação de Saldos Patrimoniais	545.781,62	675.610,34
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>71.382.616,36</b>	<b>174.510.139,88</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>13.005.668,37</b>	<b>12.799.186,58</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>58.288.672,85</b>	<b>161.617.532,16</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>33.441,03</b>	<b>60.740,36</b>
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>54.834,11</b>	<b>32.680,78</b>
Arrecadação de Outra Unidade	54.834,11	32.680,78
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>22.627.259,85</b>	<b>22.283.120,45</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.627.259,85	22.283.120,45
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>165.911.208,33</b>	<b>269.682.747,94</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>114.973.865,69</b>	<b>216.632.676,80</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>97.980.210,05</b>	<b>186.561.075,16</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>16.993.655,64</b>	<b>30.071.601,64</b>
Educação	-	4.500,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)	16.865.804,00	1.940.264,00
Previdência Social (RPPS)	-	27.876.395,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	127.851,64	250.442,64
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>6.031.483,72</b>	<b>7.171.198,43</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>102.530,85</b>	<b>144.737,29</b>
Sub-repasse Concedido	102.530,85	144.737,29
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>5.928.952,87</b>	<b>7.026.461,14</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	5.852.692,14	6.941.396,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	76.260,73	85.065,14
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>26.019.608,91</b>	<b>30.552.543,84</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>19.614.510,61</b>	<b>20.242.634,85</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>6.365.993,02</b>	<b>10.244.014,29</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>33.393,32</b>	<b>60.423,41</b>
<b>Outros Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>5.711,96</b>	<b>5.471,29</b>
Demais Pagamentos	5.711,96	5.471,29
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>18.886.250,01</b>	<b>15.326.328,87</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.886.250,01	15.326.328,87
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>165.911.208,33</b>	<b>269.682.747,94</b>

## 6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

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

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 31/03/2021.

### 6.1 Ingressos financeiros

As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional. Incluem prestação de serviços, inscrições em cursos e concursos, cessão de espaço físico, comercialização de hortifrutigranjeiros, doces, queijos etc.

#### Quadro 34 – Composição dos Ingressos no primeiro trimestre de 2021

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/03/2021	31/03/2020	AH (%)	AV 31/03/2021 (%)
Recebimentos Extraorçamentários	71.382.616,36	174.510.139,88	-59,10	43,02
Transferências Financeiras Recebidas	71.183.992,64	72.132.912,33	-1,32	42,90
Saldo do Exercício Anterior	22.627.259,85	22.283.120,45	1,54	13,64
Receitas Orçamentárias	717.339,48	756.575,28	-5,19	0,43
<b>TOTAL</b>	<b>165.911.208,33</b>	<b>269.682.747,94</b>	<b>-38,48</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2021.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o de Recebimentos Extraorçamentários, representou 43,02% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 71 milhões. Esse grupo compreende os ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, e teve um decréscimo de 59,10% na

comparação com o mesmo período do exercício anterior.

O grupo Transferências Financeiras Recebidas, com o total de R\$ 71 milhões, que representou 42,90% de todas as entradas financeiras, refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

Verificamos, ainda, um decréscimo de 5,19% 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 69,30% do total do período e um decréscimo de 46,93%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 114 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 2021

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/03/2021	31/03/2020	AH (%)	AV 31/03/2021 (%)
Despesas Orçamentárias	114.973.865,69	216.632.676,80	-46,93	69,30
Pagamentos Extraorçamentários	26.019.608,91	30.552.543,84	-14,84	15,68
Saldo para o Exercício Seguinte	18.886.250,01	15.326.328,87	23,23	11,38
Transferências Financeiras Concedidas	6.031.483,72	7.171.198,43	-15,89	3,64
<b>TOTAL</b>	<b>165.911.208,33</b>	<b>269.682.747,94</b>	<b>-38,48</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2021.

### 6.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

O saldo de crédito empenhado a liquidar do exercício em atendimento ao Art. 103 (Lei nº 4.320/1964), que dispõe que “os restos a pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas”, nos termos do (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

Os recebimentos extraorçamentários representaram 22,99% do total dos ingressos financeiros, com aumento de 15,10% em relação ao mesmo período de 2020.

Compreendem, principalmente, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Já os pagamentos extraorçamentários tiveram um aumento de 10,92%, representando 11,41% dos dispêndios do período, conforme demonstrado no quadro 38. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2021.

Conforme demonstrado no quadro 36, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,46%, correspondendo a R\$ 48 milhões.

#### Quadro 36 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>Mar/2021</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>Mar/2021</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	58.288.672,85	81,66	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.614.510,61	75,38
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.005.668,37	18,22	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	6.365.993,02	24,47
Outros Recebimentos Extraorçamentários	54.834,11	0,08	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	33.393,32	0,13
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	33.441,03	0,05	Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.711,96	0,02
<b>TOTAL</b>	<b>71.382.616,36</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>26.019.608,91</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2021.

#### 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 37 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>Mar/2021</b>	<b>Mar/2020</b>
Receitas Orçamentárias	717.339,48	756.575,28
Transferências financeiras Recebidas	71.183.992,64	72.132.912,33
Recebimentos Extraorçamentários	71.382.616,36	174.510.139,88
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>143.283.948,48</b>	<b>247.399.627,49</b>
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>Mar/2021</b>	<b>Mar/2020</b>
Despesas Orçamentárias	114.973.865,69	216.632.676,80
Transferências financeiras concedidas	6.031.483,72	7.171.198,43
Pagamentos Extraorçamentários	26.019.608,91	30.552.543,84
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>147.024.958,32</b>	<b>254.356.419,07</b>
<b>= RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-3.741.009,84</b>	<b>-6.956.791,58</b>

Fonte: Siafi, 2021.

#### Quadro 38 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>Mar/2021</b>	<b>Mar/2020</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	18.886.250,01	15.326.328,87
<b>INGRESSOS</b>	<b>Mar/2021</b>	<b>Mar/2020</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.627.259,85	22.283.120,45
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-3.741.009,84</b>	<b>-6.956.791,58</b>

Fonte: Siafi, 2021.

O resultado financeiro do 1º trimestre de 2021 apresentou um déficit de R\$ 3 milhões.

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 mesmo valendo-se dos saldos de caixa no início e final do exercício culminaram em um resultado financeiro negativo, como apontado no tópico 6.4.

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

Valores em Unidades de Real

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-2.853.650,01</b>	<b>-3.398.562,73</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>71.989.607,26</b>	<b>72.979.431,25</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	11.226,57	29.026,46
<b>Receita Agropecuária</b>	434.578,65	325.499,17
<b>Receita Industrial</b>	222.516,66	218.425,98
<b>Receita de Serviços</b>	13.599,26	137.104,60
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	39,51	38,24
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	35.378,83	43.003,33
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>71.272.267,78</b>	<b>72.226.333,47</b>
Ingressos Extraorçamentários	33.441,03	60.740,36
Transferências Financeiras Recebidas	71.183.992,64	72.132.912,33
Arrecadação de Outra Unidade	54.834,11	32.680,78

Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-74.843.257,27</b>	<b>-76.377.993,98</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-61.172.056,99</b>	<b>-62.097.968,11</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-9.222.666,94	-8.721.199,28
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-51.677.444,05	-53.373.190,70
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-3.578,13
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-271.946,00	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-7.600.611,28</b>	<b>-7.042.932,74</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-7.600.611,28	-7.009.231,74
Outras Transferências Concedidas	-	-33.701,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-6.070.589,00</b>	<b>-7.237.093,13</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-33.393,32	-60.423,41
Transferências Financeiras Concedidas	-6.031.483,72	-7.171.198,43
Demais Pagamentos	-5.711,96	-5.471,29

Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-887.359,83</b>	<b>-3.558.228,85</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	<b>3.477,50</b>
Alienação de Bens	-	<b>3.477,50</b>
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-887.359,83</b>	<b>-3.561.706,35</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	<b>-844.789,83</b>	<b>-3.538.758,49</b>
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	<b>-42.570,00</b>	<b>-22.947,86</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos de Financiamento</b>	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-

Valores em Unidades de Real.

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-3.741.009,84</b>	<b>-6.956.791,58</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>22.627.259,85</b>	<b>22.283.120,45</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>18.886.250,01</b>	<b>15.326.328,87</b>

## 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 dispêndios superaram os ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o período na ordem de R\$ 3 milhões, demonstrado no resultado financeiro tópico 6.4. 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/2021	Mar/2020	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	18.886.250,01	15.326.328,87	23,23
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	22.627.259,85	22.283.120,45	1,54
<b>(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-3.741.009,84</b>	<b>-6.956.791,58</b>	<b>-46,23</b>

Fonte: Siafi, 2021.

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 uma diminuição de 1,36%, em relação ao mesmo período de 2020, totalizando 71 milhões.

As Receitas Agropecuárias aumentaram 33,51%, com arrecadação da ordem de R\$ 434 mil. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços de 90,08%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Patrimoniais, redução de 61,32%. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

A paralisação das atividades presenciais em razão do COVID-19 impactou negativamente na captação de receitas.

Um dos maiores fatores para a redução da receita decorre da pandemia COVID-19.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 71 milhões, correspondendo a 99,00% 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 40 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	31/03/2021	31/03/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
<b>INGRESSOS</b>	<b>71.989.607,26</b>	<b>72.979.431,25</b>	<b>-1,36</b>	<b>100,00</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>71.272.267,78</b>	<b>72.226.333,47</b>	<b>-1,32</b>	<b>99,00</b>
Transferências Financeiras Recebidas	71.183.992,64	72.132.912,33	-1,32	98,88
Arrecadação de Outra Unidade	54.834,11	32.680,78	67,79	0,08
Ingressos Extraorçamentários	33.441,03	60.740,36	-44,94	0,05
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>717.339,48</b>	<b>753.097,78</b>	<b>-4,75</b>	<b>1,00</b>
Receita Agropecuária	434.578,65	325.499,17	33,51	0,60
Receita Industrial	222.516,66	218.425,98	1,87	0,31
Receita de Serviços	13.599,26	137.104,60	-90,08	0,02
Outras Receitas Derivadas e Originárias	35.378,83	43.003,33	-17,73	0,05
Receita Patrimonial	11.226,57	29.026,46	-61,32	0,02
Remuneração das Disponibilidades	39,51	38,24	3,32	0,0001

Fonte: SIAFI 2021.

### 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 2021, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 74 milhões, apresentando um decréscimo de 2,01% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 51 milhões, representando 69,05% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Previdência Social, com R\$ 51 milhões, representando 12,32%.

#### Quadro 41 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	31/03/2021	31/03/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-74.843.257,27</b>	<b>-76.377.993,98</b>	<b>-2,01</b>	<b>100,00</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-61.172.056,99</b>	<b>-62.097.968,11</b>	<b>-1,49</b>	<b>81,73</b>
Educação	-51.677.444,05	-53.373.190,70	-3,18	69,05
Previdência Social	-9.222.666,94	-8.721.199,28	5,75	12,32
Agricultura	-	-3.578,13	-100,00	0,00
Comércio e Serviços	-271.946,00	-	100,00	0,36
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-7.600.611,28</b>	<b>-7.042.932,74</b>	<b>7,92</b>	<b>10,16</b>
Intragovernamentais	-7.600.611,28	-7.009.231,74	8,44	10,16
Outras Transferências Concedidas	-	-33.701,00	-100,00	0,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-6.070.589,00</b>	<b>-7.237.093,13</b>	<b>-16,12</b>	<b>8,11</b>
Transferências Financeiras Concedidas	-6.031.483,72	-7.171.198,43	-15,89	8,06
Dispêndios Extraorçamentários	-33.393,32	-60.423,41	-44,73	0,04
Demais Pagamentos	-5.711,96	-5.471,29	4,40	0,01

Fonte: SIAFI 2021.

### 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 42 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento**

	31/03/2021	31/03/2020	AH (%)	AV (%) 31/03/2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-887.359,83</b>	<b>-3.558.228,85</b>	<b>-75,06</b>	<b>100,00</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	3.477,50	-100,00	0,00
Alienação de Bens	-	3.477,50	-100,00	0,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-887.359,83</b>	<b>-3.561.706,35</b>	<b>-75,09</b>	<b>100,00</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-844.789,83	-3.538.758,49	-76,13	95,20
Outros Desembolsos de Investimentos	-42.570,00	-22.947,86	85,51	4,80

Fonte: SIAFI, 2021.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingressos no período.

Em relação aos desembolsos, verifica-se uma diminuição de 75,09% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 887 mil. 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 no âmbito do IFSULDEMINAS e de suas Unidades Gestoras.