

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

**3º TRIMESTRE
DE 2021**

Equipe

Marcelo Bregagnoli
Reitor

Honório José de Moraes Neto
Pró-Reitor de Administração

Fabício da Silva Faria
Diretor de Administração

Equipe de elaboração - REITORIA

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

Suellen Cristina Calicio Ferrari Távora
Coordenadoria de Contabilidade

Contadores responsáveis pela contabilidade dos *campi*

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

Thiago Caixeta Scalco
Campus Inconfidentes

Joselaine Sales da Silva Vidigal
Campus Machado

Juliana Lima de Rezende Guida
Campus Muzambinho

Marco Antonio Ferreira Severino
Campus Passos

Adriana do Lago Padilha
Campus Poços de Caldas

Luciano Claudio
Campus Pouso Alegre

SUMÁRIO

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS	4
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	6
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	7
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	11
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	14
3.1 Ativo Circulante	14
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	15
3.1.2 Estoques	15
3.2 Ativo Não Circulante	16
3.2.1 Imobilizado	16
3.2.2 Bens Móveis	17
3.2.3 Bens Imóveis	19
3.2.4 Intangível	21
3.2.5 Obrigações Contratuais	23
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	26
3.3 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	36
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
5.4.4.1 Despesas executadas em ações de enfrentamento a covid-19 prestação de contas	47
5.4.4.2 Aquisições efetuadas pelo IFSULDEMINAS em conformidade com o Decreto nº 10.579, de 18 de dezembro de 2020	49
5.4.5 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	53
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	54
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	56
6.1 Ingressos	56
6.2 Dispêndios	57
6.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	58
6.4 Resultado Financeiro	59
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	60
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	63
7.1 Atividades Operacionais	64
7.1.1 Ingressos	64
7.1.2 Desembolsos	65
7.2 Atividades de Investimento	65
7.3 Atividades de Financiamento	66

ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, originou-se a partir da unificação de três escolas agrotécnicas tradicionais de Inconfidentes/MG, Machado/MG e Muzambinho/MG, instituição criada nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, doravante denominada IFSULDEMINAS, vinculado ao Ministério da Educação, possui natureza jurídica de autarquia, sendo detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático pedagógica e disciplinar.

Essas três unidades tornaram-se *campi*, formando uma só instituição e assumindo um novo compromisso: o desenvolvimento regional por meio da excelência na educação profissional e tecnológica, compete aos *campi* prestar os serviços educacionais para as comunidades em que se inserem. Com forte atuação na região sul-mineira, tem como principal finalidade a oferta de ensino gratuito e de qualidade nos segmentos técnico, profissional e superior.

A Reitoria do IFSULDEMINAS está estrategicamente localizada no município de Pouso Alegre e interliga toda a estrutura administrativa e educacional dos *campi*, domiciliada na Avenida Vicente Simões, nº 1.111, Bairro Nova Pouso Alegre, CEP 37.553-465.

A Reitoria é composta pelo Gabinete e cinco Pró-Reitorias: Pró-Reitoria de Administração (PROAD), Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas (PROGEP), Pró-Reitoria de Ensino (PROEN), Pró-Reitoria de Extensão (PROEX), Pró-Reitoria de Pesquisa, Pós-Graduação e Inovação (PPPI) e as Diretorias Sistêmicas, a saber de Desenvolvimento Institucional (DDI) e Diretoria de Tecnologia da Informação (DTIC). Possui também a Coordenação-Geral de Auditoria Interna, sendo esta subordinada diretamente ao Conselho Superior do IFSULDEMINAS.

Atualmente, a estrutura do IFSULDEMINAS é composta por 7 (sete) unidades gestoras executoras: Campus Inconfidentes, Campus Machado, Campus Muzambinho, Campus Passos, Campus Poços de Caldas, Campus Pouso Alegre, Reitoria e dois *campi* avançados Carmo de Minas e Três Corações, além de núcleos avançados e polos de rede em diversas cidades da região.

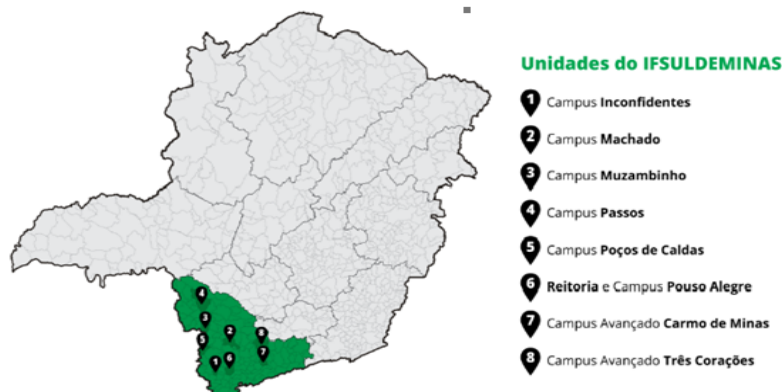


Figura 1: Unidades IFSULDEMINAS

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

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

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

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

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

concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IFSULDEMINAS, tendo por base as opções e premissas do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

(a) Moeda funcional

A moeda funcional do IFSULDEMINAS é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos tributários; (II) créditos não tributários; (III) dívida ativa; (IV) transferências concedidas; (V) empréstimos e financiamentos concedidos; (VI) adiantamentos; (VII) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os estoques reguladores do IFSULDEMINAS), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a

fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

(e) Investimentos

Correspondem a valores de participações em outras empresas, avaliados e mensurados pelo valor de custo e atualizados a valor de mercado quando há mudança significativa dos valores registrados em comparação com as negociações no mercado.

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial detalham as principais variações relativas aos Bens Móveis e Imóveis do IFSULDEMINAS.

(g) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis do IFSULDEMINAS.

(h) Depreciação, amortização de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização é o custo do ativo, compreendendo

tanto os custos diretos quanto os indiretos. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis 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.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	21.657.940,53	27.312.152,70
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.353.649,60	22.627.259,85
Créditos a Curto Prazo	467.934,73	1.325.381,66
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93
Demais Créditos e Valores	463.529,80	1.320.976,73
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.706.525,40	3.255.590,81
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	129.830,80	103.920,38
ATIVO NÃO CIRCULANTE	321.272.559,53	320.825.916,96
Ativo Realizável a Longo Prazo	33.030,71	33.030,71
Créditos a Longo Prazo	33.030,71	33.030,71
Dívida Ativa Não Tributária	14.031,36	14.031,36
Demais Créditos e Valores	18.999,35	18.999,35
Estoques	-	-
Investimentos	-	-
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	319.013.198,36	318.564.611,27
Bens Móveis	61.780.481,05	59.332.015,12
Bens Móveis	93.708.795,80	102.066.466,18
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-31.928.314,75	-42.734.451,06
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	257.232.717,31	259.232.596,15
Bens Imóveis	258.301.132,65	260.237.434,38
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.068.415,34	-1.004.838,23
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	2.226.330,46	2.228.274,98
Softwares	2.226.330,46	2.228.274,98
Softwares	2.226.330,46	2.261.408,11
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-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	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	342.930.500,06	348.138.069,66

Valores em Unidades de Real.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	134.174.207,03	123.173.370,13
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	24.529.898,35	21.978.750,82
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.772.723,34	455.341,65
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	107.871.585,34	100.739.277,66
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	87.207,74
Obrigações Trabalh., Prev. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	87.207,74
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	134.174.207,03	123.260.577,87
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	6.180.501,55	-
Resultados Acumulados	202.575.791,48	224.877.491,79
Resultado do Exercício	-20.850.973,74	-45.013.138,44
Resultados de Exercícios Anteriores	224.877.491,79	270.156.971,90
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.450.726,57	-266.341,67
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	208.756.293,03	224.877.491,79
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	342.930.500,06	348.138.069,66

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	18.353.649,60	22.627.259,85
ATIVO PERMANENTE	324.576.850,46	325.510.809,81
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
PASSIVO FINANCEIRO	100.926.158,15	69.359.149,58
PASSIVO PERMANENTE	118.877.410,20	103.523.184,47
SALDO PATRIMONIAL	123.126.931,71	175.255.735,61

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	93.810.514,86	94.939.575,35
Atos Potenciais Ativos	93.810.514,86	94.939.575,35
Garantias e Contragarantias Recebidas	16.200,49	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	93.794.314,37	94.923.374,86
Direitos Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
TOTAL	93.810.514,86	94.939.575,35
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	50.603.550,99	42.143.732,66
Atos Potenciais Passivos	50.603.550,99	42.143.732,66
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	325.976,59	332.112,89
Obrigações Contratuais	50.277.574,40	41.811.619,77
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	50.603.550,99	42.143.732,66

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-68.027.794,04
Recursos Vinculados	-14.544.714,51
Educação	-4.390.620,69
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-805.145,93
Previdência Social (RPPS)	-767.181,27
Dívida Pública	-10.137.574,63
Alienação de Bens e Direitos	21.911,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.533.896,43
TOTAL	-82.572.508,55

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 2020).

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

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

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

3.1 Ativo Circulante

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

Quadro 01 – Ativo Circulante

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
ATIVO CIRCULANTE	21.657.940,53	27.312.152,70	-20,7	100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.353.649,60	22.627.259,85	-18,89	84,74
Créditos a Curto Prazo	467.934,73	1.325.381,66	-64,69	2,16
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93	0,00	0,02
Demais Créditos e Valores	463.529,80	1.320.976,73	-64,91	2,14
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	-	-	-	-
Estoques	2.706.525,40	3.255.590,81	-16,87	12,50
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	129.830,80	103.920,38	24,93	0,60

Fonte: SIAFI, 2021.

¹ O novo Sistema da Secretaria do Tesouro Nacional, o Tesouro Gerencial (TG), é uma ferramenta para consulta de informações do SIAFI, construído em uma plataforma de business intelligence (a mesma utilizada no Sistema de Informações de Custos). Desde 2015, esse sistema 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 30/09/2021, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 18 milhões, que representa 84,74% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 18,89% 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.

Conforme demonstrado no quadro 02, o valor de R\$ 12 milhões representam os repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de setembro/2021 e com pagamentos de diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

O valor de R\$ 5 milhões, que compõe o saldo da conta, é oriundo de arrecadação própria e recursos recebidos de convênios e do próprio MEC. O saldo restante de R\$ 2 mil é proveniente de aplicações financeiras - recursos da conta única aplicados.

Quadro 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição

R\$ 1,00

Conta	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	12.940.773,97	19.155.464,69	-32,44
Limite de saque com vinculação de pagamento	5.410.687,60	3.469.734,25	55,94
CTU - recursos da conta única aplicados	2.188,03	2.060,91	6,17
Total	18.353.649,60	22.627.259,85	-18,89

Fonte: SIAFI, 2021.

3.1.2 Estoques

Os estoques do IFSULDEMINAS no terceiro trimestre de 2021 totalizaram R\$ 2 milhões, representando 12,50% do total do ativo circulante, e tiveram uma variação negativa de 16,87% 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 *online* por meio de uma base de dados. A plataforma possibilita o gerenciamento e fornecimento de materiais de consumo. O serviço é baseado na aquisição de materiais por intermédio da logística *just-in-time*, sempre na busca de produtos de qualidade, atendendo aos critérios de sustentabilidade, economicidade, racionalização do consumo e simplificação dos processos de aquisição. Além disso, há a redução do espaço físico e economia de recursos orçamentários, humanos e logísticos.

3.2 Ativo Não Circulante

3.2.1 Imobilizado

No terceiro trimestre de 2021, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de R\$ 319 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		
	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	93.708.795,80	102.066.466,18	-8,19
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-31.928.314,75	-42.734.451,06	-25,29
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	61.780.481,05	59.332.015,12	4,13
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	258.301.132,65	260.237.434,38	-0,74
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-1.068.415,34	-1.004.838,23	6,63
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	257.232.717,31	259.232.596,15	-0,77
Total	319.013.198,36	318.564.611,27	0,14

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\$ 31 milhões, com variação negativa de 25,29% em relação a 31/12/2020, se deve ao fato da redução de 8,19% do total dos bens móveis ocasionado pela baixa dos bens móveis inservíveis e reclassificação de bens móveis para materiais de consumo.

Para os registros da depreciação foram utilizadas taxas condizentes com a tabela de vida útil padrão da STN e CCONT e com os procedimentos indicados na macrofunção 020330. O sistema utilizado é o Sistema Unificado de Administração Pública – SUAP.

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

De acordo com a Portaria n.º 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, o IFSULDEMINAS por meio da Pró-Reitoria de Administração, está realizando todos os esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.02.00 DEPRECIAÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS, realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG, totalizou R\$ 1 milhão, com variação de 6,33% no período.

3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS, em 30/09/2021 apresentaram uma redução de 8,19%. Esta variação é decorrente de baixas de bens móveis considerados inservíveis e reclassificação de bens móveis para bens de consumo. No quadro 04 está demonstrada a composição dos bens móveis detalhadamente.

Quadro 04 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	34.908.665,48	41.180.210,01	-15,23	56,50
Bens de Informática	21.348.244,39	22.777.335,78	-6,27	34,55
Móveis e Utensílios	16.996.078,49	17.642.758,83	-3,67	27,51
Veículos	8.536.727,25	9.715.782,28	-12,14	13,82
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.348.799,86	7.823.540,03	-6,07	11,90
Bens Móveis em Andamento	2.790.139,46	1.079.488,76	158,47	4,52
Demais Bens Móveis	1.255.432,37	1.375.819,18	-8,75	2,03
Semoventes e Equipamentos de Montaria	524.258,50	471.052,49	11,30	0,85
Armamentos	450,00	478,82	-6,02	0,001
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-31.928.314,75	-42.734.451,06	-25,29	-51,68
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido	61.780.481,05	59.332.015,12	4,13	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 56,50% 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

	30/09/2021	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	7.357.035,96	21,08
Aparelhos de Medição e Orientação	6.690.419,65	19,17
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.529.473,32	12,98
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.210.336,00	12,06
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.177.933,95	11,97
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	3.554.771,51	10,18
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.426.965,01	4,09
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	878.799,00	2,52
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	768.890,03	2,20
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	673.824,75	1,93
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	556.366,36	1,59
Máquinas e Equipamentos Gráficos	74.009,60	0,21
Equipamentos de Montaria	9.255,34	0,03
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	585,00	0,002
Total	34.908.665,48	100,00

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, 21,08%, se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar

aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação *stricto sensu*, nas mais diversas áreas (veterinária, informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos campi e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

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

3.2.3 Bens Imóveis

No IFSULDEMINAS, a gestão dos bens imóveis é registrada no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet). Esse sistema tem como objetivo manter o controle sobre os imóveis, as utilizações e os usuários, emitir relatórios gerenciais interligados com o Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), o que automatiza os lançamentos contábeis e facilita a elaboração do Balanço Patrimonial da União.

A atualização dos valores é feita exclusivamente pelo SPIUnet, que aciona, automaticamente e em tempo real, o lançamento dos valores no SIAFI.

Para avaliar um imóvel, é necessário ter em mãos informações oficiais sobre o valor do terreno e o valor das benfeitorias, em separado.

A atualização dos dados das informações do RIP toma por base o Laudo de Avaliação emitido pelos engenheiros da Reitoria.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no terceiro trimestre de 2021 totalizaram R\$ 257 milhões. Os bens imóveis cadastrados no SPIUnet são classificados como de Uso Especial e se

destinam ao seu funcionamento.

Quadro 06 - Bens Imóveis – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 30/09/2021
Bens de Uso Especial	224.373.093,94	215.027.921,30	4,35	87,26
Bens Imóveis em Andamento	32.633.966,95	43.977.274,32	-25,79	12,69
Instalações	1.294.071,76	1.232.238,76	5,02	0,50
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-1.068.415,34	-1.004.838,23	6,33	-0,42
TOTAL LÍQUIDO	257.232.717,31	259.232.596,15	-0,77	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 87,29% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 224 milhões, em 30/09/2021, 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.

O IFSULDEMINAS, Campus Muzambinho responsável por 65,99% do total dos saldos alongados na conta contábil sintética 1.2.3.2.1.06.00 (Bens Imóveis em Andamento), que engloba as contas de “Obras em Andamento” no valor de R\$ 20.279.116,91 e “Estudos e Projetos” no valor de R\$ 1.255.221,79. 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 30/09/2021, por unidade gestora:

Quadro 07 - Bens Imóveis em Andamento por unidade gestora

R\$ 1,00

	30/09/2021	AV (%)
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	21.534.338,70	65,99
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	8.396.925,34	25,73
Unidade Gestora 154811 Campus Pouso Alegre	1.176.824,89	3,61
Unidade Gestora 158137 Reitoria	911.521,23	2,79
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	614.356,79	1,88
Total	32.633.966,95	100,00

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 Educacional, edifícios, terrenos, glebas.

Quadro 08 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Imóveis de Uso Educacional	198.678.120,87	189.121.772,85	5,05	88,55
Edifícios	18.622.002,54	18.154.193,14	2,58	8,30
Terrenos, Glebas	3.389.598,79	3.389.598,79	0,00	1,51
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.183.558,76	2.862.543,54	-23,72	0,97
Fazendas, Parques e Reservas	1.499.812,98	1.499.812,98	0,00	0,67
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	-	-	-	-
Total	224.373.093,94	215.027.921,30	4,35	100,00

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 88,55% do total dos Bens de Uso Especial, e sofreu uma variação positiva de 5,05% em relação a 31/12/2020 devido a reavaliações dos imóveis no terceiro 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 30/09/2021, 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	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
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	-100,00	-
Amortização Acumulada	-	-33.133,13	-100,00	-
Total	2.226.330,46	2.228.274,98	-0,09	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

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

Cabe ressaltar que, no segundo trimestre de 2021, ocorreu a baixa referente a licença de software de engenharia CAD/CAE/CAM/CAI integrado, acompanhado de 200 licenças adicionais, o que ocasionou a variação de -100,00% nas contas Software com Vida Útil Definida e Amortização Acumulada.

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 30/09/2021, O IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 50 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

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Serviços	49.175.729,60	39.892.151,57	23,27	97,81
Fornecimento de Bens	1.071.867,62	1.889.491,02	-43,27	2,13
Seguros	29.977,18	29.977,18	0,00	0,06
Total	50.277.574,40	41.811.619,77	20,25	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 97,81% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 30/09/2021.

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 e estão publicados no seguinte link:

https://docs.google.com/spreadsheets/d/1H2Dd_TE_3T9hGEf-RSQxu0pnCC4Hd5aOk676QhPLRWs/edit#gid=1136773577

Em seguida, apresenta-se o quadro 11 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 30/09/2021.

Quadro 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	30/09/2021	AV (%)
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	21.027.263,59	41,82
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	13.882.082,55	27,61
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	8.026.428,85	15,96
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	3.438.947,66	6,84
Unidade Gestora 154811 - Campus Passos	1.463.500,69	2,91
Unidade Gestora 154810 - Campus Pouso Alegre	1.315.866,24	2,62
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	1.123.484,82	2,23
Total	50.277.574,40	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

As unidades gestoras 158303 - Muzambinho e 158137 - Reitoria são responsáveis por 69,43% 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 30/09/2021.

Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$ 1,00	
	30/09/2021	AV (%)
Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	10.787.526,00	21,46
Contratado B – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DES. EXTENSÃO	10.474.571,93	20,83
Contratado C – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	4.333.827,33	8,62
Contratado D – EIFEL INFRAESTRUTURA OBRAS E TRANSPORTE LTDA	2.486.058,07	4,94
Contratado E – BID COMERCIAL EIRELI	2.123.205,62	4,22
Demais	20.072.385,45	39,92
Total	50.277.574,40	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 60,08% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI:

Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho, contrato 20/2018, com vigência 03/09/2018 a 04/09/2021, termo aditivo 06/2021. Valor total de R\$ 5.433.364,98. Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022

(b) Contratado B – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO E EXTENSÃO: Contratação da fundação para apoio em diversos projetos educacionais. A FADEMA tem vários contratos vigentes em várias unidades do IFSULDEMINAS. Valores IFSULDEMINAS em 30/09/2021: Total: R\$ 12.806.458,50, sendo UG 158137 - Reitoria: R\$ 8.562.523,60; UG 158304 - Campus Machado: R\$ 4.242.070,90; UG 154809 - Campus Poços de Caldas: R\$ 1.864,00.

(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 – EIFEL INFRA ESTRUTURA DE OBRAS E TRANSPORTE

LTDA: Contratação de empresa especializada em construção civil para a execução de serviços de engenharia com fornecimento de mão de obra e materiais para construção do auditório do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho. Pregão 37/2020, Contrato 06/2021, com vigência 14/04/2021 a 14/04/2022. Valor total de R\$ 2.790.484,30.

(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 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 contratuais obedeça a ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, a ser disposta separadamente por unidade administrativa e subdividida pelas seguintes categorias de contratos:

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

Em 30/09/2021, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 1 milhão referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

A seguir, apresenta-se o quadro 13, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores

nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante	1.772.723,34	455.341,65	289,32
Nacionais	1.772.723,34	455.341,65	289,32
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	1.772.723,34	455.341,65	289,32

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

A variação positiva de 289,32% 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 terceiro trimestre e que não foram pagas.

No quadro 14, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 30/09/2021.

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

R\$ 1,00

	30/09/2021	AV (%)
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	1.086.825,04	61,31
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	202.451,06	11,42
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	195.695,21	11,04
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	120.106,87	6,78
Unidade Gestora 154810 – Campus Passos	63.140,18	3,56
Unidade Gestora 154811 – Campus Pouso Alegre	63.039,57	3,56
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	41.465,41	2,34
Total	1.772.723,34	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Verifica-se que o Campus Machado, UG 158304, é responsável por 61,31% 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 terceiro trimestre de 2021, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	R\$ 1,00	
	30/09/2021	AV (%)
Fornecedor A – MTEC ENERGIA EIRELI	774.299,21	43,68
Fornecedor B – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DES. DA EXTENSÃO	167.791,20	9,47
Fornecedor C – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	151.778,02	8,56
Fornecedor D – LIGA SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI	102.259,62	5,77
Demais	576.595,29	32,53
Total	1.772.723,34	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 67,47% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

(a) Fornecedor A – 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.

(b) Fornecedor B - 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.

(c) Fornecedor C – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI: Prestação de serviços continuados de mão de obra terceirizada (vários postos), nas dependências do Campus Muzambinho, pregão 11/2018, contrato 20/2018, com vigência de 03/09/2018 a 05/09/2021 e contrato 25/2018, com vigência 03/09/2018 a 05/09/2021. Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022

(d) Fornecedor D – LIGA SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI: Contratação de serviços continuados de limpeza e conservação, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, para o Campus Inconfidentes. Contrato 40/2019, Processo 23344.000119.2019-13, Pregão eletrônico 07/2019, vigência de 17/11/2019 a 17/11/2021,

termo aditivo 01/2020.

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 60,87% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto conforme dispõe o quadro 16.

Quadro 16 – Patrimônio Líquido

R\$1,00

Patrimônio Líquido	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Demais Reservas	6.180.501,55	-	100,00
Resultados Acumulados	202.575.791,48	224.877.491,79	-9,92
Resultado do exercício	-20.850.973,74	-45.013.138,44	-53,68
Resultado de exercícios anteriores	224.877.491,79	270.156.971,90	-16,76
Ajustes de exercícios anteriores	-1.450.726,57	-266.341,67	444,69
Patrimônio Líquido	208.756.293,03	224.877.491,79	-7,17

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

Nota-se que, em 30/09/2021, o Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS apresentou uma redução de 7,17%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2020.

O aumento de 100,00% do grupo Demais Reservas ocorreu devido às reavaliações de bens móveis realizadas no terceiro trimestre de 2021, lançamentos registrados na conta 236110303, conforme item 5.2.3 da macrofunção 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

Um dos fatores que contribuíram para esta redução do Patrimônio Líquido 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.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	260.026.869,73	246.748.436,41
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.035.868,41	2.103.847,42
Venda de Mercadorias	2.055.121,17	1.284.503,49
Vendas de Produtos	841.997,60	532.779,43
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	138.749,64	286.564,50
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	128,10	171,18
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	77,64
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	128,10	93,54
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	244.132.210,06	235.723.290,67
Transferências Intragovernamentais	242.659.223,88	233.074.095,44
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	1.472.986,18	2.649.195,23
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	12.652.363,08	8.676.940,86
Reavaliação de Ativos	10.816.935,64	-
Ganhos com Alienação	14.782,00	12.711,50
Ganhos com Incorporação de Ativos	589.402,07	859.021,60
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.231.243,37	7.805.207,76
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	206.300,08	244.186,28
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	206.300,08	244.186,28

Valores em Unidades de Real.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	280.877.843,47	310.832.659,04
Pessoal e Encargos	153.703.000,83	152.635.475,83
Remuneração a Pessoal	122.377.738,59	122.718.358,52
Encargos Patronais	23.993.997,66	22.854.329,68
Benefícios a Pessoal	6.064.424,59	6.075.149,71
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.266.839,99	987.637,92
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30.662.523,47	30.333.509,94
Aposentadorias e Reformas	21.298.007,41	21.514.647,46
Pensões	6.944.460,99	6.487.658,23
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.420.055,07	2.331.204,25
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	39.393.322,38	29.826.203,33
Uso de Material de Consumo	7.528.930,14	5.239.049,51
Serviços	24.980.234,35	18.628.486,80
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.884.157,89	5.958.667,02
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.848,09	6.805,85
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	8.848,09	3.004,76
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	3.801,09
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	28.180.254,13	28.186.714,95
Transferências Intragovernamentais	27.430.858,90	25.066.044,59
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	43.059,60	55.986,69
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	706.335,63	3.064.683,67
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	22.657.912,85	64.724.906,34
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	2.770.652,70	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	7.649,23	-
Incorporação de Passivos	7.322.431,85	10.623.944,30
Desincorporação de Ativos	12.557.179,07	54.100.962,04
Tributárias	86.617,85	41.520,45
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	29.627,73	14.856,98
Contribuições	56.990,12	26.663,47
Custo - Mercadorias, Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.185.363,87	5.077.522,35
Premiações	15.254,60	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.148.872,28	5.054.232,73
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	21.236,99	23.289,62

Valores em Unidades de Real.

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-20.850.973,740	-64.084.222,63

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 30/09/2021, apresentou um déficit patrimonial no valor de R\$ 20 milhões ao confrontar com as Variações Patrimoniais Diminutivas (Despesas) e Variações Patrimoniais Aumentativas (Receitas) conforme demonstrado no quadro 17:

Quadro 17 – Resultado Patrimonial do Período

	R\$ 1,00		
	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	260.026.869,73	246.748.436,41	5,38
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	280.877.843,47	310.832.659,04	-9,64
Resultado Patrimonial do Período (I - II)	-20.850.973,74	-64.084.222,63	-67,46

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma evolução de 5,38%, as Diminutivas reduziram 9,64% 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 no terceiro trimestre 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 30/09/2021 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 260 milhões, com aumento de 5,38% em comparação ao mesmo período de 2020.

Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	260.026.869,73	246.748.436,41	5,38	100,00
Transferências e Delegações Recebidas	244.132.210,06	235.723.290,67	3,57	93,89
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	12.652.363,08	8.676.940,86	45,82	4,87
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	3.035.868,41	2.103.847,42	44,30	1,17
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	244.186,28	206.300,08	-15,52	0,08
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	128,10	171,18	-25,17	0,00005

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

Um dos fatores para o aumento significativo do valor do grupo “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos”, de 45,82%, foi a reavaliação de imóveis do IFSULDEMINAS. E na conta Ganhos com Incorporações de Ativos é proveniente da apropriação das receitas de produção dos *campi* fazenda.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figura-se também 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 terceiro trimestre do exercício de 2021, tais receitas aumentaram 44,30%, destacando as receitas agropecuárias e industriais. A adequação estrutural do setor de agroindústria, o aumento de capacidade produtiva, consequentemente aumentando a receita desse setor e o reajuste do valor unitário dos produtos industriais. Outro fator que contribuiu para o aumento da receita foi o reajuste do valor unitário dos produtos agropecuários, em destaque o café.

Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se os “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 244 milhões, que equivale a 93,89% do total de VPAs, abaixo temos o Quadro 19 apresentando o grupo:

Quadro 19 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Transferências e Delegações Recebidas	244.132.210,06	235.723.290,67	3,57	100,00
Transferências Intragovernamentais	242.659.223,88	233.074.095,44	4,11	99,40
Outras Transf. e Delegações Recebidas	1.472.986,18	2.649.195,23	-44,40	0,60

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 99,40% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, que são as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos e no terceiro trimestre com aumento de 4,11%.

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

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 30/09/2021 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 280 milhões, com redução de 9,64% em comparação ao mesmo período de 2020.

Quadro 20 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Variações Patrimoniais Diminutivas	280.877.843,47	310.832.659,04	-9,64	100,00
Pessoal e Encargos	153.703.000,83	152.635.475,83	0,70	54,72
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	39.393.322,38	29.826.203,33	32,08	14,03
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30.662.523,47	30.333.509,94	1,08	10,92
Transferências e Delegações Concedidas	28.180.254,13	28.186.714,95	-0,02	10,03
Desv. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	22.657.912,85	64.724.906,34	-64,99	8,07
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.185.363,87	5.077.522,35	21,82	2,20
Tributárias	86.617,85	41.520,45	108,61	0,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.848,09	6.805,85	30,01	0,003
Custo – Merc., Produtos Vend. e Serviços Prest.	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

A variação patrimonial decorrente da Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, onde pode ser observado uma variação negativa de 64,99%, relacionados

principalmente à baixa de ativos imobilizados em 2020 e 2021 atendendo a legislação contábil vigente e à incorporação de passivos referentes aos recursos financeiros recebidos de termos de execução descentralizada que são incorporados ao passivo circulante dos órgãos recebedores até a sua regular comprovação junto aos repassadores mediante prestação de contas.

As Transferências e Delegações Concedidas decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária e de bens e valores, apresentaram uma queda de 0,02% em relação ao período anterior. Os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 28 milhões até 30/09/2021.

Quanto 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 32,08% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

O grupo com maior participação nas VPDs é a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 153 milhões, com acréscimo de 0,70% no período em relação a 2020. 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 05/05/2020 (UNIÃO E ENTIDADES) e não incluídos em LOA - 2021PA000229 - conta 211110300 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL.

Quadro 21 – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Pessoal e Encargos	153.703.000,83	152.635.475,83	0,70	100,00
Remuneração a Pessoal	122.377.738,59	122.718.358,52	-0,28	79,62
Encargos Patronais	23.993.997,66	22.854.329,68	4,99	15,61
Benefícios a Pessoal	6.064.424,59	6.075.149,71	-0,18	3,95
Outras VPDs - Pessoal e Encargos	1.266.839,99	987.637,92	28,27	0,82

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 acréscimo de 15,53%, referente aos lançamentos realizados.

Quadro 22 – Depreciação, Amortização e Exaustão

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)
Depreciação, Amortização e Exaustão	6.884.157,89	5.958.667,02	15,53

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Valores em Unidades de Real.

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.799.876,00	3.799.876,00	3.131.382,66	-668.493,34
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contr. de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Ent. Priv. de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	114.731,00	114.731,00	28.010,83	-86.720,17
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	114.731,00	114.731,00	27.883,71	-86.847,29
Valores Mobiliários	-	-	127,12	127,12
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	1.660.009,00	1.660.009,00	2.055.121,17	395.112,17
Receita Industrial	1.031.931,00	1.031.931,00	841.997,60	-189.933,40
Receitas de Serviços	978.535,00	978.535,00	110.865,93	-867.669,07
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	978.535,00	978.535,00	110.865,93	-867.669,07
Serviços e Ativ. Ref. à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	14.670,00	14.670,00	95.387,13	80.717,13
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	43,78	43,78
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	14.670,00	14.670,00	95.343,35	80.673,35
Bens, Direitos e Valores Incorp. ao Pat. Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	145.702.274,00	145.702.274,00	14.782,00	-145.687.492,00
Operações de Crédito	145.651.874,00	145.651.874,00	-	-145.651.874,00
Operações de Crédito Internas	145.651.874,00	145.651.874,00	-	-145.651.874,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	50.400,00	50.400,00	14.782,00	-35.618,00
Alienação de Bens Móveis	50.400,00	50.400,00	14.782,00	-35.618,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disp. do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	149.502.150,00	149.502.150,00	3.146.164,66	-146.355.985,34

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

RECEITA (CONTINUAÇÃO DA PÁGINA ANTERIOR)				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	149.502.150,00	149.502.150,00	3.146.164,66	-146.355.985,34
DÉFICIT	-	-	252.004.869,05	252.004.869,05
TOTAL RECEITAS	149.502.150,00	149.502.150,00	255.151.033,71	105.648.883,71
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

Valores em Unidades de Real.

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	294.718.256,00	294.657.975,00	251.266.505,99	186.572.151,66	172.428.044,99	43.391.469,01
Pessoal e Encargos Sociais	238.174.135,00	238.187.711,00	196.269.873,52	165.859.698,08	154.096.605,29	41.917.837,48
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	56.544.121,00	56.470.264,00	54.996.632,47	20.712.453,58	18.331.439,70	1.473.631,53
DESPESAS DE CAPITAL	2.766.453,00	2.840.310,00	3.884.527,72	527.450,93	437.940,59	-1.044.217,72
Investimentos	2.766.453,00	2.840.310,00	3.884.527,72	527.450,93	437.940,59	-1.044.217,72
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RES. DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	297.484.709,00	297.498.285,00	255.151.033,71	187.099.602,59	172.865.985,58	42.347.251,29
AMORT. DA DÍV. / REFINANC.	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTT C/ REFINANC.	297.484.709,00	297.498.285,00	255.151.033,71	187.099.602,59	172.865.985,58	42.347.251,29
TOTAL DESPESAS	297.484.709,00	297.498.285,00	255.151.033,71	187.099.602,59	172.865.985,58	42.347.251,29

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.443.065,84	38.521.313,31	26.721.878,14	26.549.550,87	717.084,86	13.697.743,42
Pessoal e Encargos Sociais	-	36.891,83	36.891,83	36.891,83	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.443.065,84	38.484.421,48	26.684.986,31	26.512.659,04	717.084,86	13.697.743,42
DESPESAS DE CAPITAL	3.261.181,67	5.396.195,36	4.517.997,74	3.643.517,86	86.865,24	4.926.993,93
Investimentos	3.261.181,67	5.396.195,36	4.517.997,74	3.643.517,86	86.865,24	4.926.993,93
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	5.704.247,51	43.917.508,67	31.239.875,88	30.193.068,73	803.950,10	18.624.737,35

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	33.096,17	19.587.301,77	19.587.301,77	21.022,20	12.073,97
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	1.394.120,21	21.022,20	12.073,97
DESPESAS DE CAPITAL	-	107.040,31	107.040,31	-	-
Investimentos	-	107.040,31	107.040,31	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	33.096,17	19.694.342,08	19.694.342,08	21.022,20	12.073,97

5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

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

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

5.1 Receitas

Analisando-se a realização por categoria econômica, as Receitas Correntes Realizadas representaram 82,41%, em relação à Previsão, o que corresponde 99,53% do total realizado. As Receitas de Capital apresentaram um percentual de realização de 0,01% em relação ao previsto, elas correspondem a apenas 0,47% do total da realização.

Quadro 23 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria econômica	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizada (%)	AV Realizadas (%)
Receitas Correntes	3.799.876,00	3.131.382,66	82,41	99,53
Receitas de Capital	145.702.274,00	14.782,00	0,01	0,47
Total das Receitas	149.502.150,00	3.146.164,66	2,10	100,00

Fonte: SIAFI, 2021.

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 30/09/2021.

Quadro 24 – Receitas Correntes Previstas X Receitas Correntes Realizadas

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizadas (%)	AV Realizadas (%)
Receita Agropecuária	1.660.009,00	2.055.121,17	123,80	65,63
Receita Industrial	1.031.931,00	841.997,60	81,59	26,89
Receitas de Serviços	978.535,00	110.865,93	11,33	3,54
Outras Receitas Correntes	14.670,00	95.387,13	650,22	3,05
Receita Patrimonial	114.731,00	28.010,83	24,41	0,89
Total	3.799.876,00	3.131.382,66	82,41	100,00

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 65,63% do total das Receitas Correntes 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. representou 26,89% das receitas correntes realizadas no terceiro 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 milhões.

Até o terceiro trimestre de 2021, foram empenhados o montante de despesas da ordem de R\$ 255 milhões, sendo 98,48% correspondentes às despesas correntes, conforme demonstrado no quadro 25. Na 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

Categoria Econômica	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	AV Empenhadas (%)
Despesas Correntes	294.718.256,00	294.657.975,00	251.266.505,99	98,48
Despesas de Capital	2.766.453,00	2.840.310,00	3.884.527,72	1,52
Total das Despesas	297.484.709,00	297.498.285,00	255.151.033,71	100,00

Fonte: SIAFI, 2021.

No quadro 26, demonstram-se os valores referentes às Despesas Correntes e de Capital, bem como os percentuais empenhados e sua representatividade na data base 30/09/2021.

Quadro 26 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

R\$ 1,00

GRUPO DESPESA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Empenhadas / Dotação Atualizada (%)	AV Despesas Empenhadas (%)
Pessoal e Encargos Sociais	238.187.711,00	196.269.873,52	82,40	76,92
Outras Despesas Correntes	56.470.264,00	54.996.632,47	97,39	21,55
Subtotal Despesas Correntes	294.657.975,00	251.266.505,99	85,27	98,48
Investimentos	2.840.310,00	3.884.527,72	136,76	1,52
Subtotal Despesa de Capital	2.840.310,00	3.884.527,72	136,76	1,52
TOTAL	297.498.285,00	255.151.033,71	85,77	100,00

Fonte: SIAFI, 2021.

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 196 milhões, que correspondem 76,92%, do orçamento executado no terceiro trimestre de 2021. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 21,55% das despesas executadas no período, equivalente a R\$ 54 milhões, o grupo é referente às despesas orçamentárias com aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos.

As despesas com Investimentos, no período, corresponderam a apenas 1,52%, ou seja, R\$ 3 milhões.

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% provêm do orçamento de outros órgãos conforme demonstrado no quadro 27.

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

R\$ 1,00

Órgão Superior	Total Inscrito	AV (%)
INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	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
TOTAL	49.621.756,18	100,00

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, a seguir, observa-se que 60,85% foram pagos, 1,62% cancelado, e 37,53% 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
DEMAIS	16.688.062,34	37.418,36	7.384.713,70	6.721.303,97	9.929.340,01	53,31
IFSULDEMINAS	32.933.693,84	766.531,74	23.855.162,18	23.471.764,76	8.695.397,34	46,69
TOTAL	49.621.756,18	803.950,10	31.239.875,88	30.193.068,73	18.624.737,35	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

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. Constata-se que 73,55% do saldo inscrito referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes e 26,45% 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	717.084,86	26.684.986,31	26.512.659,04	13.697.743,42	73,55
Investimentos	8.657.377,03	86.865,24	4.517.997,74	3.643.517,86	4.926.993,93	26,45
Pessoal e Enc. Sociais	36.891,83	-	36.891,83	36.891,83	0,00	0,00
TOTAL	49.621.756,18	803.950,10	31.239.875,88	30.193.068,73	18.624.737,35	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

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

A Reitoria do IFSULDEMINAS com o intuito de aperfeiçoar a gestão das obrigações inscritas em Restos a Pagar, qual seja, reduzir o montante dessa dívida, tem envidado esforços perante suas unidades gestoras e os setores requisitantes (Pró-Reitorias, Diretorias) vinculados quanto à análise da vigência/manutenção de saldo nas contas de Restos a Pagar, de forma a evitar a reinscrição sucessiva e desnecessária de empenhos, sem que a execução da despesa (obra/serviços/aquisições) tenha sido iniciada.

No quadro 30 são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa.

Quadro 30 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2016

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Set/2021	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017	Dez/2016
Outras Desp. Correntes	717.084,86	339.991,52	1.816.707,16	1.106.160,37	1.692.165,20	882.616,49
Investimentos	86.865,24	61.144,58	606.575,96	111.077,38	1.161.837,05	612.627,50
Pessoal e Enc. Sociais	-	-	-	-	3.532,65	-
TOTAL	803.950,10	401.136,10	2.423.283,12	1.217.237,75	2.857.534,90	1.495.243,99

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 36,68% 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
158137 – Reitoria	18.198.974,05	75.433,90	9.002.806,65	8.858.594,58	8.761.526,18	9.362.013,97
158304 - Campus Machado	8.623.371,27	94.833,54	2.189.458,51	6.265.695,47	5.434.135,72	3.094.402,01
158303 - Campus Muzambinho	10.681.690,05	178.167,11	2.748.276,52	7.700.310,01	7.608.117,10	2.895.405,84
158305 - Campus Inconfidentes	7.077.842,73	66.337,25	2.135.296,85	4.876.208,63	4.873.108,63	2.138.396,85
154809 - Campus Poços de Caldas	1.666.267,25	28.956,88	436.567,64	1.200.742,73	1.199.382,73	437.927,64
154810 - Campus Passos	1.594.322,31	41.756,28	375.670,85	1.176.895,18	1.158.458,05	394.107,98
154811 - Campus Pouso Alegre	1.779.288,52	318.465,14	299.394,10	1.161.429,28	1.158.340,32	302.483,06
TOTAL	49.621.756,18	803.950,10	17.187.471,12	31.239.875,88	30.193.068,73	18.624.737,35

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 97,41% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no terceiro 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 (%)
	Set/2021	Set/2020	
158303 - Campus Muzambinho	2.748.276,52	788.851,46	248,39
154810 - Campus Passos	375.670,85	161.017,73	133,31
154809 - Campus Poços de Caldas	436.567,64	203.223,88	114,82
158137 – Reitoria	9.002.806,65	4.650.042,52	93,61
158305 - Campus Inconfidentes	2.135.296,85	1.240.011,12	72,20
158304 - Campus Machado	2.189.458,51	1.391.490,02	57,35
154811 - Campus Pouso Alegre	299.394,10	271.696,38	10,19
Total	17.187.471,12	8.706.333,11	97,41

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021, 2020.

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

5.4.4.1 Despesas executadas em ações de enfrentamento a covid-19 prestação de contas

No exercício de 2021, o IFSULDEMINAS não recebeu orçamento para ações de enfrentamento do novo Coronavírus (Covid-19) e os restos a pagar foram totalmente executados.

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

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

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

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

Foi inscrito em restos a pagar o valor total de R\$ 60.444,83, sendo o valor de R\$ 9.624,33 em Restos a Pagar Processados e R\$ 50.820,50 em Restos a Pagar não Processados. Nos quadros a seguir está demonstrada a execução dos Restos a Pagar em 2021:

Quadro 33 – Demonstração da Execução dos Restos a Pagar em 2021:

R\$ 1,00

Documento	RAP Processado	RAP Não Process.	Liquidado	Pago	Cancelado
158137264122020NE800186	0,00	71,50	0,00	0,00	71,50
158137264122020NE800237	0,00	39.992,00	36.430,00	36.430,00	3.562,00
158137264122020NE800275	0,00	10.757,00	10.757,00	10.757,00	0,00
154809264122020NE800054	9.624,33	0,00	0,00	9.624,33	0,00
Total	9.624,33	50.820,50	47.187,00	56.811,33	3.633,50

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

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

Quadro 34 – Demonstração da Execução dos Restos a Pagar em 2021:

R\$ 1,00

Documento	RAP Processado	RAP Não Processados	Liquidado	Pago	Cancelado
158137264122020NE000214	0,00	34.796,61	34.796,61	34.796,61	0,00
158305264122020NE000094	0,00	493,32	0,00	0,00	493,32
154809264122020NE000045	0,00	504,51	320,00	320,00	184,51
Total	0,00	35.794,44	35.116,61	35.116,61	677,83

No exercício de 2021, foi empenhado na ação 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação, PO (CV19), foi empenhado o valor de R\$ 300.000,00 referente ao pagamento de auxílio inclusão digital aos estudantes desprovidos de acesso a internet viabilizando o acompanhamento das atividades remotas e/ou ensino híbrido, em

decorrência da Pandemia do COVID-19. Abaixo, quadro de execução do empenho até o momento:

Quadro 35 – Execução do empenho até o momento:

R\$ 1,00

Documento	Empenhado	Liquidado	Pago	A Liquidar
158137264122021NE000122	300.000,00	127.688,53	73.478,53	172.311,47

5.4.4.2 Aquisições efetuadas pelo IFSULDEMINAS em conformidade com o Decreto nº 10.579, de 18 de dezembro de 2020

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

Quadro 36 – Despesas inscritas em RPNP:

R\$ 1,00

EMPENHO: 1583052020NE000094
I- Objeto
Pagamento de bolsas a estudantes mediadores virtuais em plataforma de apoio às atividades de ensino remotas, aprovados nos editais 24 e 38/2020 do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes. 2020NC000230. Período: 17/08/2020 a 17/01/2021.
II - Beneficiário
158305 - IFSULDEMINAS - CAMPUS INCONFIDENTES
III - Valor total do Ajuste
R\$ 310.072,94
IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.
R\$ 493,32
V - da respectiva nota de empenho; e
2020NE000094
VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.
O saldo existente atualmente é referente à devolução de bolsas de alunos desistentes, via GRU, que retornaram à fonte. Este saldo não será utilizado. O cancelamento do saldo está sendo providenciado.

EMPENHO: 154809264122020NE000045

I- Objeto
Pagamentos dos mediadores virtuais - bolsistas vinculados ao edital 14/2020.
II - Beneficiário
154809 - IFSULDEMINAS - CAMPUS POCOS DE CALDAS
III - Valor total do Ajuste
R\$ 1.024,50
IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.
R\$ 504,51
V - da respectiva nota de empenho; e
2020NE000045
VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.
Trata-se de empenho emitido para o pagamento das bolsas a estudantes tutores mediadores virtuais em plataformas de apoio às atividades de ensino remoto, conforme edital simplificado 14/2020 do Campus Poços de Caldas. Os beneficiários, neste caso, são os estudantes selecionados por meio do edital citado, que teve início em 11/05/2020 e será estendido enquanto perdurarem as atividades de ensino remotas. Por esse motivo, a inscrição do saldo atual (R\$ 504,51) faz-se necessária, já que as atividades de ensino remotas ainda não estão finalizadas e, conforme informado pelo Coordenador de Ensino do Campus Poços de Caldas, este valor é o necessário para as bolsas referentes a fevereiro e março/2021, período em que é previsto, ainda que parcialmente, o regime de ensino remoto.

EMPENHO: 158137264122020NE000214
I- Objeto
Pagamento de auxílio estudantil excepcional aos estudantes desprovidos de acesso à internet viabilizando o acompanhamento das atividades remotas em decorrência da pandemia de COVID-19. Ofício 65/2020 – CAE/DAE/PROEN/RET/IFSULDEMINAS.
II - Beneficiário
158137 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG
III - Valor total do Ajuste
R\$ 198.070,47
IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.
R\$ 34.796,01
V - da respectiva nota de empenho; e
2020NE000214
VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.

As despesas inscritas com o indicativo da COVID-19 estão relacionadas ao pagamento de Auxílio Extraordinário para Inclusão Digital, concedido aos estudantes do IFSULDEMINAS, em função das atividades remotas que tiveram lugar durante a situação de distanciamento social provocada pela pandemia.

Considerando que o ano letivo de 2020 se findará apenas em 19 de março de 2021, em razão da necessidade dos estudantes de finalizarem os conteúdos e atividades, existe a necessidade de permanência na concessão do referido auxílio.

Para tanto, os valores existentes no empenho 2020NE000214 serão utilizados para pagamento desses estudantes, dada a necessidade de prover acesso à internet para que possam realizar as atividades escolares.

Informamos ainda que estão sendo atendidos cerca de 370 estudantes, nos oito campi do IFSULDEMINAS, que continuarão recebendo o atendimento até a finalização das atividades letivas referentes ao ano de 2020.

Dados os motivos apresentados acima, justifica-se a utilização do saldo de empenho nos primeiros meses de 2021.

EMPENHO 158137264122020NE800186 - TED 9291 - Desenvolvimento de Ações Enfrentamento ao Covid -19

I- Objeto

Aquisição de peças para manutenção e uso de impressoras 3D para enfrentamento da covid-19 para o IFSULDEMINAS. REQ 334/2020/REI/PPPI. PROC.ORIGEM: 2020DI00017.

II - Beneficiário

10707399000107 - ELETRODEX ELETRONICA LTDA

III - Valor total do Ajuste

R\$ 71,50

IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.

R\$ 71,50

V - da respectiva nota de empenho; e

2020NE800186

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

A referida nota de empenho não foi liquidada em 2020 pela não entrega do fornecedor do item requisitado. Posteriormente, foi nos comunicado pela empresa que a mesma não iria entregar o item pois não trabalha com Nota de Empenho, somente vendas à vista. O respectivo Restos a Pagar foi anulado em 19/01/2021, nos termos do processo SUAP nº 23343.002158.2020-91.

EMPENHO: 158137264122020NE800237 - TED 9291 - Desenvolvimento de Ações Enfrentamento ao Covid -19

I- Objeto

Contratação de empresa especializada em gerenciamento de abastecimento e manutenção de veículos para atender a reitoria e campis do IFSULDEMINAS. Carona 17/2017. UASG 200376. CONTRATO 26/2017. PROC ORIGEM: 05000042017

II - Beneficiário

3506307000157 - TICKET SOLUCOES HDFGT S/A
III - Valor total do Ajuste
R\$ 39.992,00
IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.
R\$ 39.992,00
V - da respectiva nota de empenho; e
2020NE800237
VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.
Veículos utilizados nos projetos de produção e distribuição gratuita de álcool em gel do IFSULDEMINAS. O referido serviço de manutenção está em andamento, utilizando contrato próprio contratado pela Reitoria. Salientamos que devido a complexidade dos serviços em andamento (reforma de baú) e pela redução considerável de mão de obra nas empresas e oficinas, em decorrência da pandemia, faz-se necessário a referida inscrição para restos a pagar com continuação dos serviços em 2021.

EMPENHO: 158137264122020NE800275 - TED 9291 - Desenvolvimento de Ações Enfrentamento ao Covid -19
I- Objeto
Aquisição de máquina CNC para confecção de máscaras para combate COVID19, conforme lei 13.979/2020, para o IFSULDEMINAS, requerimento N° 3/2020/PPPI/IFSULDEMINAS. PROC. ORIGEM: 2020PR00024.
II - Beneficiário
28626045000195 - R & R COMERCIO E SERVICOS EIRELI
III - Valor total do Ajuste
R\$ 10.757,00
IV - Valor da parcela a ser executada em 2021.
R\$ 10.757,00
V - da respectiva nota de empenho; e
2020NE800275
VI - caso haja, das condições suspensivas eventualmente pendentes de cumprimento no ato da celebração do instrumento.
(recurso do MEC/SETEC) a Coordenadoria de Materiais e Logística do IFSULDEMINAS entrou em contato com a empresa R & R Comercio, no dia 19/11/2020, via e-mail, para que pudessem fazer o envio da máquina. Cabe destacar que a compra da CNC vai acontecer com o recurso descrito acima e com uma complementação via Reitoria, por meio do empenho 2020NE800274 no valor de R\$ 8.242,99, devido às modificações de valores durante a pandemia. Entretanto, no dia 23/12/2020 a empresa R & R Comercio enviou uma carta ao IFSULDEMINAS, solicitando prorrogação do prazo de entrega da CNC por mais 60 dias, devido a atrasos gerados pela pandemia.

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

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
	Set/2021
158305 - Campus Inconfidentes	7.076,48
158137 - Reitoria	4.997,49
IFSULDEMINAS	12.073,97

Fonte: Siafi, 2021.

Campus Inconfidentes

- Federal Vida e Previdência 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.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO

Valores em Unidades de Real.

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	3.146.164,66	2.265.801,69
Ordinárias	-	-
Vinculadas	3.232.777,67	2.273.723,42
Educação	51.753,34	93.214,20
Previdência Social (RPPS)	-	-
Alienação de Bens e Direitos	14.782,00	12.711,50
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.166.242,33	2.167.797,72
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-86.613,01	-7.921,73
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	242.659.223,88	233.074.095,44
Resultantes da Execução Orçamentária	192.522.144,02	192.869.444,37
Repasso Recebido	184.955.945,34	182.869.246,76
Sub-repasso Recebido	7.566.198,68	10.000.197,61
Independentes da Execução Orçamentária	50.137.079,86	40.204.651,07
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	48.259.325,98	38.964.247,69
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.877.753,88	1.240.403,38
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	82.488.704,72	76.928.424,29
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	14.233.617,01	13.564.517,16
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	68.051.431,12	63.127.069,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	92.743,64	145.423,35
Outros Recebimentos Extraorçamentários	110.912,95	91.414,26
Restituições a Pagar	-	180,00
Arrecadação de Outra Unidade	110.912,95	90.371,40
Demais Recebimentos	-	862,86
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	22.627.259,85	22.283.120,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.627.259,85	22.283.120,45
TOTAL INGRESSOS	350.921.353,11	334.551.441,87

Valores em Unidades de Real.

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	255.151.033,71	248.203.063,06
Ordinárias	218.261.961,47	215.689.487,73
Vinculadas	36.889.072,24	32.513.575,33
Educação	2.391.810,06	388.426,76
Seguridade Social (Exceto Previdência)	16.965.804,00	2.108.010,78
Previdência Social (RPPS)	14.553.185,00	27.876.395,00
Dívida Pública	-	1.046.721,07
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.978.273,18	1.094.021,72
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	27.430.858,90	25.065.472,39
Resultantes da Execução Orçamentária	7.566.198,68	10.000.197,61
Sub-repasse Concedido	7.566.198,68	10.000.197,61
Independentes da Execução Orçamentária	19.864.660,22	15.065.274,78
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	19.701.993,93	14.863.207,23
Movimento de Saldos Patrimoniais	162.666,29	202.067,55
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	49.985.810,90	45.128.621,55
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.694.342,08	20.266.215,38
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	30.193.068,73	24.717.522,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	92.743,64	144.883,35
Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.656,45	-
Demais Pagamentos	5.656,45	-
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	18.353.649,60	16.154.284,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.353.649,60	16.154.284,87
TOTAL DISPÊNDIOS	350.921.353,11	334.551.441,87

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 30/09/2021.

6.1 Ingressos

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

Quadro 37 – Composição dos Ingressos no terceiro trimestre de 2021

INGRESSOS	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	R\$ 1,00
				AV (%) 30/09/2021
Transferências Financeiras Recebidas	242.659.223,88	233.074.095,44	4,11	69,15
Recebimentos Extraorçamentários	82.488.704,72	76.928.424,29	7,23	23,51
Saldo do Exercício Anterior	22.627.259,85	22.283.120,45	1,54	6,45
Receitas Orçamentárias	3.146.164,66	2.265.801,69	38,85	0,90
TOTAL	350.921.353,11	334.551.441,87	4,89	100,00

Fonte: Siafi, 2021.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com o total de R\$ 242 milhões, que representou 69,15% de todas as entradas financeiras, o grupo refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, representou 23,51% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 82 milhões compreende os ingressos não previstos no orçamento,

tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, e teve um acréscimo de 7,23% na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Verificamos, ainda, um aumento de 38,85% 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 72,71% do total do período e um acréscimo de 2,80%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 255 milhões. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida na Lei Orçamentária Anual, de acordo com sua origem.

Quadro 38 – Composição dos Dispêndios no terceiro trimestre de 2021

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
Despesas Orçamentárias	255.151.033,71	248.203.063,06	2,80	72,71
Pagamentos Extraorçamentários	49.985.810,90	45.128.621,55	10,76	14,24
Transferências Financeiras Concedidas	27.430.858,90	25.065.472,39	9,44	7,82
Saldo para o Exercício Seguinte	18.353.649,60	16.154.284,87	13,61	5,23
TOTAL	350.921.353,11	334.551.441,87	4,89	100,00

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 23,51% do total dos ingressos financeiros, com acréscimo de 7,23% 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 acréscimo de 10,76%, representando 14,24% dos dispêndios do período, conforme demonstrado no quadro 36. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2021.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,80%, correspondendo a R\$ 49 milhões.

Quadro 39 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Set/2021	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Set/2021	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	68.051.431,12	82,50	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	30.193.068,73	60,40
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	14.233.617,01	17,26	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	19.694.342,08	39,40
Outros Recebimentos Extraorçamentários	110.912,95	0,13	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	92.743,64	0,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	92.743,64	0,11	Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.656,45	0,01
TOTAL	82.488.704,72	100,00	TOTAL	49.985.810,90	100,00

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 40 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Set/2021	Set/2020
Receitas Orçamentárias	3.146.164,66	2.265.801,69
Transferências financeiras Recebidas	242.659.223,88	233.074.095,44
Recebimentos Extraorçamentários	82.488.704,72	76.928.424,29
(+) TOTAL INGRESSOS	328.294.093,26	312.268.321,42
(-) DISPÊNDIOS	Set/2021	Set/2020
Despesas Orçamentárias	255.151.033,71	248.203.063,06
Transferências financeiras concedidas	27.430.858,90	25.065.472,39
Pagamentos Extraorçamentários	49.985.810,90	45.128.621,55
(-) TOTAL DISPÊNDIOS	332.567.703,51	318.397.157,00
= RESULTADO FINANCEIRO	-4.273.610,25	-6.128.835,58

Fonte: Siafi, 2021.

Quadro 41 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	Set/2021	Set/2020
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	18.353.649,60	16.154.284,87
INGRESSOS	Set/2021	Set/2020
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.627.259,85	22.283.120,45
= Resultado Financeiro	-4.273.610,25	-6.128.835,58

Fonte: Siafi, 2021.

O resultado financeiro do 3º trimestre de 2021 apresentou um déficit de R\$ 4 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.

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

Valores em Unidades de Real

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-99.893,49	4.414.075,93
INGRESSOS	245.994.263,13	235.564.023,24
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	27.883,71	54.821,43
Receita Agropecuária	2.055.121,17	1.284.503,49
Receita Industrial	841.997,60	532.779,43
Receita de Serviços	110.865,93	229.348,98
Remuneração das Disponibilidades	127,12	96,54
Outras Receitas Derivadas e Originárias	95.387,13	151.540,32
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	242.862.880,47	233.310.933,05
Ingressos Extraorçamentários	92.743,64	145.423,35
Restituições a Pagar	-	180,00
Transferências Financeiras Recebidas	242.659.223,88	233.074.095,44
Arrecadação de Outra Unidade	110.912,95	90.371,40
Demais Recebimentos	-	862,86
DESEMBOLSOS	-246.094.156,62	-231.149.947,31
Pessoal e Demais Despesas	-195.365.485,71	-183.483.537,47
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-27.803.940,71	-28.645.348,64
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-166.773.245,00	-154.818.770,70
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-19.418,13
Organização Agrária	-226.440,00	-

CONTINUA NA PRÓXIMA PÁGINA

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS - DESEMBOLSOS		
CONTINUAÇÃO DA PÁGINA ANTERIOR		
	-	-
Indústria	-561.860,00	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-470.630,00	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-	-
Intergovernamentais	-23.199.411,92	-22.456.054,10
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Concedidas	-23.156.352,32	-22.400.067,41
Outros Desembolsos Operacionais	-43.059,60	-55.986,69
Dispêndios Extraorçamentários	-27.529.258,99	-25.210.355,74
Transferências Financeiras Concedidas	-92.743,64	-144.883,35
Demais Pagamentos	-27.430.858,90	-25.065.472,39
	-5.656,45	-

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-4.173.716,76	-10.542.911,51
INGRESSOS	14.782,00	12.711,50
Alienação de Bens	14.782,00	12.711,50
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-4.188.498,76	-10.555.623,01
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.982.288,41	-10.528.362,05
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-206.210,35	-27.260,96

Valores em Unidades de Real.

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

Valores em Unidades de Real.

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-4.273.610,25	-6.128.835,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	22.627.259,85	22.283.120,45
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	18.353.649,60	16.154.284,87

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\$ 4 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 42 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

Resultado Financeiro BF x DFC	Set/2021	Set/2020	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	18.353.649,60	16.154.284,87	13,61
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	22.627.259,85	22.283.120,45	1,54
(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-4.273.610,25	-6.128.835,58	-30,27

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 um aumento de 4,43%, em relação ao mesmo período de 2020, totalizando 245 milhões.

As Receitas Agropecuárias aumentaram 59,99%, considerando a inflação nos valores dos produtos, em destaque o café, com arrecadação da ordem de R\$ 3 milhões. Por outro lado, observa-se uma redução nas receitas de serviços de 51,66%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Patrimoniais, redução de 49,14%. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

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

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 242 milhões, correspondendo a 98,64% do total de ingressos, ressaltando às Resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse, elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

Quadro 43 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
INGRESSOS	245.994.263,13	235.564.023,24	4,43	100,00
Outros Ingressos Operacionais	242.862.880,47	233.310.933,05	4,09	98,73
Transferências Financeiras Recebidas	242.659.223,88	233.074.095,44	4,11	98,64
Arrecadação de Outra Unidade	110.912,95	90.371,40	22,73	0,05
Ingressos Extraorçamentários	92.743,64	145.423,35	-36,23	0,04
Restituições a Pagar	-	180,00	-100,00	0,00
Receitas Derivadas e Originárias	3.131.382,66	2.253.090,19	38,98	1,27
Receita Agropecuária	2.055.121,17	1.284.503,49	59,99	0,84
Receita Industrial	841.997,60	532.779,43	58,04	0,34
Receita de Serviços	110.865,93	229.348,98	-51,66	0,05
Outras Receitas Derivadas e Originárias	95.387,13	151.540,32	-37,05	0,04
Receita Patrimonial	27.883,71	54.821,43	-49,14	0,01
Remuneração das Disponibilidades	127,12	96,54	31,68	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 terceiro trimestre de 2021, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 246 milhões, apresentando um acréscimo de 6,47% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 166 milhões, representando 67,77% do total dos desembolsos operacionais, seguida da Previdência Social, com R\$ 27 milhões, representando 11,30%.

Quadro 44 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
DESEMBOLSOS	-246.094.156,62	-231.149.947,31	6,47	100,00
Pessoal e Demais Despesas	-195.365.485,71	-183.483.537,47	6,48	79,39
Educação	-166.773.245,00	-154.818.770,70	7,72	67,77
Previdência Social	-27.803.940,71	-28.645.348,64	-2,94	11,30
Agricultura	-	-19.418,13	-100,00	0,00
Organização Agrária	-226.440,00	-	100,00	0,09
Comércio e Serviços	-561.860,00	-	100,00	0,23
Transferências Concedidas	-23.199.411,92	-22.456.054,10	3,31	9,43
Intragovernamentais	-23.156.352,32	-22.400.067,41	3,38	9,41
Outras Transferências Concedidas	-43.059,60	-55.986,69	-23,09	0,02
Outros Desembolsos Operacionais	-27.529.258,99	-25.210.355,74	9,20	11,19
Transferências Financeiras Concedidas	-27.430.858,90	-25.065.472,39	9,44	11,15
Dispêndios Extraorçamentários	-92.743,64	-144.883,35	-35,99	0,04
Demais Pagamentos	-5.656,45	-	100,00	0,002

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 45 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

R\$ 1,00

	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-4.173.716,76	-10.542.911,51	-60,41	100,00
INGRESSOS	14.782,00	12.711,50	16,29	100,00
Alienação de Bens	14.782,00	12.711,50	16,29	100,00
DESEMBOLSOS	-4.188.498,76	-10.555.623,01	-60,32	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.982.288,41	-10.528.362,05	-62,18	95,08
Outros Desembolsos de Investimentos	-206.210,35	-27.260,96	656,43	4,92

Fonte: SIAFI, 2021.

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

Referente aos desembolsos, verifica-se uma diminuição de 60,32% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 4 milhões. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

7.3 Atividades de Financiamento

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

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