

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

**2º TRIMESTRE
DE 2022**

Equipe

Marcelo Bregagnoli
Reitor

Honório José de Moraes Neto
Pró-Reitor de Administração

Fabício da Silva Faria
Diretor de Administração

Equipe de elaboração - REITORIA

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

Maria Rita dos Santos
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

1. ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS	4
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	6
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	7
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	11
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	13
4.1 Ativo Circulante	13
4.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	14
4.1.2 Estoques	14
4.2 Ativo Não Circulante	15
4.2.1 Imobilizado	15
4.2.2 Bens Móveis	16
4.2.3 Bens Imóveis	18
4.2.4 Intangível	20
4.2.5 Obrigações Contratuais	22
4.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	25
4.2.7. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP	27
4.3 Patrimônio Líquido	27
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS	29
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS - DVP	30
5.1 Resultado Patrimonial	30
5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	31
5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	32
5.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	33
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	35
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	37
6.1 Receitas	37
6.2 Despesas	38
6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	40
6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa	41
6.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	42

6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	43
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	44
7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	45
7.1 Ingressos	45
7.2 Dispêndios	46
7.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	46
7.4 Resultado Financeiro	47
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	49
8. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	50
8.1 Atividades Operacionais	51
8.1.1 Ingressos	51
8.1.2 Desembolsos	52
8.2 Atividades de Investimento	52
8.3 Atividades de Financiamento	53

1. 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.

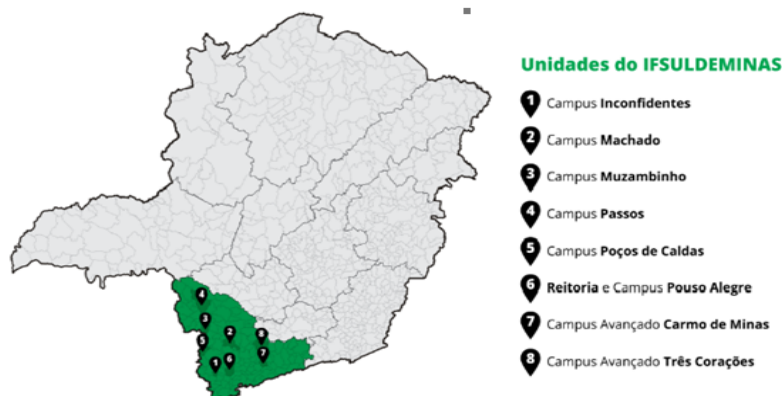


Figura 1: Unidades IFSULDEMINAS

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

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

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

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

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

3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

(a) Moeda funcional

A moeda funcional do IFSULDEMINAS é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Créditos a curto prazo

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

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os estoques reguladores do IFSULDEMINAS), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo

médio ponderado.

(e) Investimentos

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

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

seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês forem relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês. O valor depreciado dos bens imóveis do IFSULDEMINAS é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial Imobiliário da União (SPIUnet) e dos bens móveis pelo sistema SUAP. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial, nos itens que trata dos Bens Móveis e Imóveis e dos Bens Intangíveis do IFSULDEMINAS contêm informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do IFSULDEMINAS são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos Fornecedores e Contas a Pagar em curto prazo.

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores tem a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Tais ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial e recebem registros aumentativos e diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão sem transitar pelas contas de resultado, uma vez que se referem a exercícios encerrados. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos lançamentos em contrapartida aos Ajustes de Exercícios Anteriores.

(k) Restos a Pagar.

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

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

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em Unidades de Real.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	26.025.326,29	28.734.964,86
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.175.666,33	25.188.055,28
Créditos a Curto Prazo	699.364,55	535.503,48
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93
Demais Créditos e Valores	694.959,62	531.098,55
Estoques	2.993.885,07	2.888.677,17
VPDs Pagas Antecipadamente	156.410,34	122.728,93
ATIVO NÃO CIRCULANTE	432.409.748,98	339.769.019,75
Ativo Realizável a Longo Prazo	26.325,11	33.030,71
Créditos a Longo Prazo	26.325,11	33.030,71
Dívida Ativa Não Tributária	14.031,36	14.031,36
Demais Créditos e Valores	12.293,75	18.999,35
Imobilizado	430.215.134,86	337.494.209,35
Bens Móveis	62.934.798,95	61.161.265,55
Bens Móveis	98.889.790,14	93.398.572,85
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-35.954.991,19	-32.237.307,30
Bens Imóveis	367.280.335,91	276.332.943,80
Bens Imóveis	367.316.317,63	277.418.390,80
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-35.981,72	-1.085.447,00
Intangível	2.168.289,01	2.241.779,69
Softwares	2.168.289,01	2.241.779,69
Softwares	2.168.289,01	2.241.779,69
TOTAL DO ATIVO	458.435.075,27	368.503.984,61
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	145.561.269,78	138.291.802,87
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	21.208.174,63	23.351.311,33
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.582.854,19	706.985,58
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.148,46	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	121.768.092,50	114.233.505,96
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	108.939,56	108.939,56
Obrigações Trabalh., Prev. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	108.939,56	108.939,56
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	145.670.209,34	138.400.742,43
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Demais Reservas	8.564.650,54	7.166.240,54
Resultados Acumulados	304.200.215,39	222.937.001,64
Resultado do Exercício	80.308.434,36	2.038.709,06
Resultados de Exercícios Anteriores	222.937.001,64	224.877.491,79
Ajustes de Exercícios Anteriores	954.779,39	-3.979.199,21
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	312.764.865,93	230.103.242,18
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	458.435.075,27	368.503.984,61

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	22.175.666,33	25.188.055,28
ATIVO PERMANENTE	436.259.408,94	343.315.929,33
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO FINANCEIRO	174.412.240,32	68.960.876,57
PASSIVO PERMANENTE	124.035.641,85	115.197.630,74
SALDO PATRIMONIAL	159.987.193,10	184.345.477,30

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	100.218.042,35	100.639.047,15
Atos Potenciais Ativos	100.218.042,35	100.639.047,15
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	16.200,49
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	100.218.042,35	100.622.846,66
TOTAL	100.218.042,355	100.639.047,15
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	56.288.988,78	54.813.744,53
Atos Potenciais Passivos	56.288.988,78	54.813.744,53
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	291.593,26	310.491,40
Obrigações Contratuais	55.997.395,52	54.503.253,13
TOTAL	56.288.988,78	54.813.744,53

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-141.864.266,22
Recursos Vinculados	-10.372.307,77
Educação	-5.911.874,83
Previdência Social (RPPS)	-78.150,58
Dívida Pública	-1.004.248,08
Alienação de Bens e Direitos	7.129,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-3.385.163,86
TOTAL	-152.236.573,99

4. 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, 2021).

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.

4.1 Ativo Circulante

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

Quadro 01 – Ativo Circulante

R\$ 1,00

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
ATIVO CIRCULANTE	26.025.326,29	28.734.964,86	-9,42	100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.175.666,33	25.188.055,28	-11,95	85,20
Créditos a Curto Prazo	699.364,55	535.503,48	30,59	2,68
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93	-	0,01
Demais Créditos e Valores	694.959,62	531.098,55	30,85	2,67
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	-	-	-	-
Estoques	2.993.885,07	2.888.677,17	3,64	11,50
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	156.410,34	122.728,93	27,44	0,60

Fonte: SIAFI, 2022.

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

4.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 30/06/2022, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 22 milhões, representando 85,20% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 11,96% em relação a 31/12/2021.

Conforme demonstrado no quadro 02, o valor de R\$ 22 milhões representa os repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de junho/2022 e com pagamentos de diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

O valor de R\$ 4 milhões, que compõe o saldo da conta, é oriundo de arrecadação própria e o valor de R\$ 18 milhões são os 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	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	18.059.199,20	22.244.572,07	-18,18
Limite de saque com vinculação de pagamento	4.114.091,33	2.941.236,54	39,87
CTU - recursos da conta única aplicados	2.375,80	2.246,67	5,74
Total	22.175.666,33	25.188.055,28	-11,95

Fonte: SIAFI, 2022.

4.1.2 Estoques

Os estoques do IFSULDEMINAS no segundo trimestre de 2022 totalizaram R\$ 2 milhões, representando 11,50% do total do ativo circulante, e tiveram uma variação positiva de 3,64% em relação a 31/12/2021. O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição. Os materiais estocados dos diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxarifado (RMA), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

4.2 Ativo Não Circulante

4.2.1 Imobilizado

No segundo trimestre de 2022, o IFSULDEMINAS apresentou o saldo de R\$ 430 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

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	98,889,790.14	93.398.572,85	5,88
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-35,954,991.19	-32.237.307,30	11,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
(=) Valor Líquido	62,934,798.95	61.161.265,55	2,90
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	367,316,317.63	277.418.390,80	32,41
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-35,981.72	-1.085.447,00	-96,69
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
(=) Valor Líquido	367,280,335.91	276.332.943,80	32,91
Total	430.215.134,86	337.494.209,35	27,47

Fonte: SIAFI, 2022.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 35 milhões, com variação positiva de 11,53% em relação a 31/12/2021, ocasionada pelo aumento do imobilizado.

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

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 podem ser consultados neste [link](#).

De acordo com a Portaria n.º 232, de 2 de junho de 2021, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal. O IFSULDEMINAS por meio da Pró-Reitoria de Administração, está realizando

todos os esforços para o atendimento da implantação de todos os módulos do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria.

Destaca-se que a migração do sistema de almoxarifado foi totalmente implantado para o SIADS no segundo semestre de 2022. Contudo, a migração dos módulos do patrimônio, do módulo intangível e do módulo transporte está prevista para o exercício de 2022.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.02.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS, realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG, totalizou R\$ 35 mil, com redução de 96,69% no período. Informamos que, a redução da depreciação dos bens imóveis foi devido a baixa realizada pela NUCOC/STN com o objetivo de conciliar SIAFI e SPIUNET. Foram realizados lançamentos de ajuste na conta Depreciação Acumulada - Bens Imóveis (12381.02.00), com a data de 30/06/2022 conforme - 2022/0707140 COMUNICA GERAL - Ajustes Depreciação Acumulada - Bens Imóveis (12381.02.00).

4.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS, em 30/06/2022 apresentaram um aumento de 2,84%. Essa variação é decorrente da aquisição de equipamentos de TI no primeiro semestre e de doações recebidas. No quadro 04 está demonstrada a composição dos bens móveis detalhadamente.

Quadro 04 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	37.053.805,90	35.046.354,98	5,73	58,91
Bens de Informática	22.505.802,00	20.318.036,83	10,77	35,78
Móveis e Utensílios	17.282.771,07	16.989.628,83	1,73	27,48
Veículos	9.052.801,83	8.805.812,72	2,80	14,39
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.809.223,09	7.420.861,24	5,23	12,42
Bens Móveis em Andamento	3.433.486,30	3.017.597,25	13,78	5,46
Demais Bens Móveis	1.335.691,45	1.275.572,50	4,71	2,12
Semoventes e Equipamentos de Montaria	415.758,50	524.258,50	-20,70	0,66
Armamentos	450,00	450,00	0,00	0,00
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-35.990.972,91	-32.237.307,30	-11,64	-57,22
Total Líquido	62.898.817,23	61.161.265,55	2,84	100

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 20,64% referem-se à conta “Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares”, a qual é composta conforme quadro 05.

Quadro 05 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

R\$ 1,00

	30/06/2022	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	7.646.667,87	20,64
Aparelhos de Medição e Orientação	6.885.567,82	18,58
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.757.613,51	12,84
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.358.401,76	11,76
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.246.488,03	11,46
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	4.691.892,28	12,66
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.432.259,84	3,87
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	926.917,18	2,50
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	741.686,85	2,00
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	700.838,14	1,89
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	584.097,94	1,58
Máquinas e Equipamentos Gráficos	71.519,34	0,19
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	9.270,34	0,03
Equipamentos de Montaria	585,00	0,00
Total	37.053.805,90	100,00

Fonte: SIAFI, 2022.

Neste quadro, verificamos a alta representatividade da conta Aparelhos de Medição e Orientação em relação ao total de Bens Móveis do IFSULDEMINAS, se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação stricto sensu, nas mais diversas áreas (veterinária, informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos campi e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

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

patrimoniais, equipamentos e materiais permanentes, bem como materiais de consumo não utilizados e adquiridos com os recursos da pesquisa, serão de propriedade do IFSULDEMINAS.

4.2.3 Bens Imóveis

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

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

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

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

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no segundo trimestre de 2022 totalizaram R\$ 367 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

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV(%) 30/06/2022
Bens de Uso Especial	345.599.438,26	245.676.639,87	40,67	94,09
Bens Imóveis em Andamento	20.402.661,71	30.447.679,17	-32,99	5,55
Instalações	1.314.217,66	1.294.071,76	1,55	0,35
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	35.981,72	-1.085.447,00	-103,31	0,009
TOTAL LÍQUIDO	367.280.335,91	276.332.943,80	32,91	100

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Os Bens de Uso Especial corresponderam a 94,09% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 345 milhões, em 30/06/2022, a valores brutos.

Os registros contábeis dos bens imóveis da Reitoria encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 30/06/2022. O aumento de 94,09% na conta dos Bens de Uso Especial ocorreu pela atualização dos RIPS de utilização conforme valor do CUB do SINDUSCON-MG, referência de NOV/2022, padrão normal - R1 - R\$ 2.200,58/m², realizada pelos engenheiros da Reitoria.

O quadro 07 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 30/06/2022, por unidade gestora:

Quadro 07 - Bens Imóveis em Andamento por unidade gestora

R\$ 1,00

	30/06/2022	AV (%)
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	20.041.152,91	65,82
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	6.568.132,43	21,57
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	1.750.047,71	5,75
Unidade Gestora 154811 Campus Pouso Alegre	1.176.824,89	3,87
Unidade Gestora 158137 Reitoria	911.521,23	2,99
Total	30.447.679,17	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

O IFSULDEMINAS, Campus Muzambinho responsável por 65,82% 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\$ 30 milhões e “Estudos e Projetos” no valor de R\$ 2 milhões. Parte dos saldos da conta Bens Imóveis em Andamento são provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física e necessitam ser conciliados e regularizados. A Coordenadoria de Contabilidade tem conciliado os saldos de cada obra (SIAFI), providenciando a individualização dos imóveis e registrando as baixas, na medida em que são recebidas as devidas documentações comprobatórias, como exemplo, os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos.

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

Quadro 08 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Imóveis de Uso Educacional	219.981.666,80	189.121.772,85	16,32	89,54
Edifícios	18.622.002,54	18.154.193,14	2,58	7,58
Terrenos, Glebas	3.389.598,79	3.389.598,79	0,00	1,38
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.183.558,76	2.862.543,54	-23,72	0,89
Fazendas, Parques e Reservas	1.499.812,98	1.499.812,98	0,00	0,61
Total	245.676.639,87	215.027.921,30	14,25	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

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

Os Imóveis de Uso Educacional representaram, no período, 89,54% do total dos Bens de Uso Especial, e sofreram uma variação positiva de 16,32% em relação a 31/12/2021 devido a reavaliações dos imóveis até o segundo trimestre de 2022.

A variação negativa de 23,72% no grupo “Imóveis Residenciais e Comerciais” ocorreu devido ao lançamento de desvalorização de imóveis do Campus Inconfidentes UG 158305 registrados no SPIUnet.

4.2.4 Intangível

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

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

Em relação aos ativos intangíveis gerados internamente o órgão realizou os registros na

conta 1.2.4.1.1.02.00 SOFTWARES COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA.

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

Em 30/06/2022, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 2 milhões relacionado a intangível. No quadro 09, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

Quadro 09 – Intangível – Composição

	R\$ 1,00			
INTANGÍVEIS	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Software com Vida Útil Indefinida	2.168.289,01	2.241.779.69	100,00	100,00
Total	2.168.289,01	2.241.779.69	0,61	100,00

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

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

Cabe ressaltar que, até o segundo trimestre de 2022, ocorreram baixas referentes às licenças de software, ocorrendo a variação negativa de 0,61%.

Todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro se encontram contabilizados no Balanço do IFSULDEMINAS.

Destacam-se, abaixo, os intangíveis com valores mais relevantes.

a) **IFTOOLS - Sistema com diversos módulos integrados** - Ativo intangível gerado internamente desenvolvido pelo NIT (Núcleo de Tecnologia da Informação) do Campus Muzambinho, processo 23346.000663.2020-37 - R\$ 609.745,10.

b) **Solo Network Brasil Ltda – EPP** CNPJ 00.258.246/0001-68 - Licença De Software: Adobe Tlp Edu Master, Coreldraw Graphics, Microsoft Visio Professional. Campus Passos. Proc.

Origem: 05000832012, 2013NE800273 - R\$ 86.166,35.

c) **TELTEC Solutions Ltda** CNPJ 04.892.991/0001-15 - Software de monitoramento expansível e Licença Microsoft Windows Server 2012 Standard Edition. Campus Muzambinho. Modalidade Carona, Uasg 154048 – Universidade Federal Do Piauí, Pregão 105/2014, Sd 843/2016 Proc Origem: 05001052014 – R\$ 82.410,00.

d) **Engenharia Comércio de Computadores Ltda** CNPJ 52.913.241/0001-25 - Licença de uso de software educacional do aplicativo Adobe Desing Premium e Coreldraw X5 Win em português. Campus Passos. Modalidade Carona: UASG - 153079 Pregão: 168/2011. Proc. Origem: 05001682011 2011NE800813 – Reitoria – R\$ 78.129,92.

e) **Labsis Comércio de Equipamentos Ltda** CNPJ 04.150.357/0001-07 - Licença Proteus Educacional para 25 usuários. Campus Poços de Caldas. 2018NE800108 Inexigibilidade Processo 23500000224201813. - R\$ 57.521,20.

4.2.5 Obrigações Contratuais

Em 30/06/2022, O IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 55 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

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Serviços	54.392.457,13	52.451.902,28	3,70	97,13
Fornecimento de Bens	1.574.961,21	2.021.373,67	-22,08	0,28
Seguros	29.977,18	29.977,18	-	0,05
Total	55.997.395,52	54.503.253,13	2,74	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 97,13% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 30/06/2022.

A Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade do IFSULDEMINAS,

buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, tem o controle dos saldos contratuais por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado são controlados por termo de contrato e estão publicados no [link](#).

Em seguida, apresenta-se o quadro 11 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 30/06/2022.

Quadro 11 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

R\$ 1,00

	30/06/2022	AV (%)
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	21.772.687,45	43,39
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	15.451.965,42	22,60
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	8.819.232,35	20,13
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	4.671.102,38	5,16
Unidade Gestora 154810 - Campus Pouso Alegre	2.892.681,41	3,13
Unidade Gestora 154811 - Campus Passos	1.270.493,17	3,07
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	1.119.233,34	2,51
Total	55.997.395,52	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

As unidades gestoras 158303 - Muzambinho, 158137 - Reitoria e 158304 - Campus Machado são responsáveis por 82,21% 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 30/06/2022.

Quadro 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

R\$ 1,00

	30/06/2022	AV (%)
Contratado A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	8.,649.465,46	15,45
Contratado B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	6.368.195,17	11,37
Contratado C – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DES. EXTENSÃO	4.661.247,47	8,32
Contratado D – TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA	3.430.868,55	6,13
Contratado E – BID COMERCIAL EIRELI	2.945.926,10	5,26
Demais	29.941.692,77	46,53
Total	55.997.395,52	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 46,53% 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 04/09/2022, termo aditivo 06/2022. Valor total de R\$ 5.433.364,98. Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2021, 09 a 11/2022 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022

(b) Contratado B – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA: Contratação de empresa para prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), visando atender às necessidades do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho. Pregão 37/2021, Contrato 11/2021, com vigência 04/10/2021 a 05/10/2022, termo aditivo 01/2022. Valor total de R\$ 3.484.148,84.

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

(d) Contrato D - TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA - Contratação de empresa especializada na produção e fornecimento de alimentação coletiva, Campus Pouso Alegre - PE 10/2021 - Valor total contratado: R\$ 3.642.758,00 -Vigência 05/10/2021 - 05/10/2023 - contrato 05/2021.

(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 30/2022, contrato 14/2022, com vigência 19/10/2022 a 19/10/2022, 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 12/12/2022, valor contratado R\$ 629.820,00.

4.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

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

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

Em 30/06/2022, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 2 milhões referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

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

Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

R\$ 1,00

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)
Circulante	2.582.854,19	706.985,58	266,33
Nacionais	2.582.854,19	706.985,58	266,33
Total	2.582.854,19	706.985,58	266,33

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

A variação positiva de 266,33% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo apresentado em 31/12/2021, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO e de recursos de Emendas Parlamentares. A variação representa a liquidação de Notas Fiscais ocorridas no segundo 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 30/06/2022.

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

R\$ 1,00

	30/06/2022	AV (%)
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	764.812,90	29,61
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	761.339,28	29,47
Unidade Gestora 158305 – Campus Machado	498.407,77	19,29
Unidade Gestora 158304 – Campus Inconfidentes	228.491,82	8,84
Unidade Gestora 154811 – Campus Passos	157.432,44	6,09
Unidade Gestora 154810 – Campus Poços de Caldas	131.255,84	5,08
Total	2.582.854,19	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Verifica-se que o Campus Muzambinho, UG 158303, é responsável por 29,61% 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 em 30/06/2022, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

Quadro 15 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$ 1,00

	30/06/2022	AV (%)
Fornecedor A – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA	262.268,96	10,15
Fornecedor B – FADEMA-FUND. APOIO AO DESENVOLVIM. DA EXTENS	196.720,00	7,61
Fornecedor C – TICKET SOLUÇÕES HDFGT S/A	187.532,12	7,26
Fornecedor D – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	138.954,93	5,37
Demais	1.797.378,18	69,58
Total	2.582.854,19	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 30,41% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

(a) Fornecedor A – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA : Prestação de serviços de outsourcing para operação de almoxarifado virtual para a reitoria e *campi*. contrato 0010/2020, 0009/2020, 0011/2020, 0012/2020, 0003/2020 e 0006/2020.

(b) Fornecedor B - FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO: Contratação para gestão do projeto “Inserção no mercado de trabalho e qualificação profissional no fortalecimento da indústria de alimentos no Sul de Minas Gerais - Contrato 0033/2021.

(c) **Fornecedor C** - TICKET SOLUÇÕES HDFGT S/A: Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de gerenciamento e manutenção de veículos para a Reitoria e *Campi*, contratos 0026/2017.

(d) **Contratado D** – 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, contrato 0021/2018 e 0011/2019.

4.2.7. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP

Quanto às obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, refere-se a precatórios devidos pelo IFSULDEMINAS. Os lançamentos contábeis foram realizados pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Reg.-Prec / PR1JD9049 - no valor de R\$ 108.939,56.

4.3 Patrimônio Líquido

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

Quadro 16 – Patrimônio Líquido

	R\$1,00		
Patrimônio Líquido	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)
Demais Reservas	8.564.650,54	7.166.240,54	19,51
Resultados Acumulados	304.200.215,39	222.937.001,64	36,45
Resultado do exercício	80.308.434,36	2.038.709,06	3.839,18
Resultado de exercícios anteriores	222.937.001,64	224.877.491,79	.0,86
Ajustes de exercícios anteriores	954.779,39	-3.979.199,21	-123,99
Patrimônio Líquido	312.764.865,93	230.103.242,18	35,92

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

Nota-se que, em 30/06/2022, o Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS apresentou um aumento de 35,92%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2021.

O aumento de 19,51% do grupo Demais Reservas ocorreu devido às reavaliações de

bens móveis realizadas no primeiro semestre de 2022, lançamentos registrados na conta 2.3.6.1.1.03.00 - reavaliação de bens móveis, conforme item 5.2.3 da macrofunção 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável. A variação de 3.839,18% da conta Resultado do Exercício compreende as variações patrimoniais aumentativas decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária, e de bens e valores, referentes as transações intragovernamentais.

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

Valores em Unidades de Real.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	280.462.719,82	171.081.887,94
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.955.289,45	1.910.535,64
Venda de Mercadorias	718.944,65	1.308.281,82
Vendas de Produtos	931.338,46	536.111,67
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	305.006,34	66.142,15
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	129,58	80,46
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	129,58	80,46
Transferências e Delegações Recebidas	177.830.681,21	157.319.860,06
Transferências Intragovernamentais	175.268.974,56	156.699.628,27
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.561.706,65	620.231,79
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	100.391.284,05	11.718.423,71
Reavaliação de Ativos	98.787.319,18	10.816.935,64
Ganhos com Alienação	-	14.782,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.502.880,37	344.051,66
Ganhos com Desincorporação de Passivos	101.084,50	542.654,41
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	285.335,53	132.988,07
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	285.335,53	132.988,07
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	200.154.285,46	180.700.225,84
Pessoal e Encargos	102.359.315,65	101.935.043,05
Remuneração a Pessoal	80.651.168,55	81.148.738,36
Encargos Patronais	16.331.924,14	15.946.710,87
Benefícios a Pessoal	4.360.128,39	4.003.675,71
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	1.016.094,57	835.918,11
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	21.111.741,70	21.011.277,86
Aposentadorias e Reformas	14.588.525,81	14.640.576,92
Pensões	4.967.123,47	4.755.663,24
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.556.092,42	1.615.037,70
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	30.225.976,77	24.470.467,62
Uso de Material de Consumo	6.456.472,14	5.792.671,45
Serviços	18.364.381,42	14.714.248,19
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.405.123,21	3.963.547,98
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.712,62	8.703,71
Juros e Encargos de Mora	2.712,62	8.703,71
Transferências e Delegações Concedidas	24.444.398,09	16.628.290,81
Transferências Intragovernamentais	22.558.541,66	16.193.665,71
Transferências a Instituições Privadas	51.589,00	18.059,60
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.834.267,43	416.565,50
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	18.007.058,97	13.334.204,59
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	916,21	2.732.270,97
Perdas Involuntárias	73.490,68	7.649,23
Incorporação de Passivos	6.415.463,80	3.155.821,95
Desincorporação de Ativos	11.517.188,28	7.438.462,44
Tributárias	56.430,25	62.951,98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	28.071,41	23.960,95
Contribuições	28.358,84	38.991,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.946.651,41	3.249.286,22
Premiações	-	15.254,60
Incentivos	3.927.358,48	3.221.836,39
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	19.292,93	12.195,23
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	80.308.434,36	-9.618.337,90

5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

- DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2021).

5.1 Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial, apurado em 30/06/2022, apresentou um superávit patrimonial no valor de R\$ 80 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

	30/06/2022	30/06/2021	R\$ 1,00 AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	280.462.719,82	171.081.887,94	63,93
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	200.154.285,46	180.700.225,84	10,76
Resultado Patrimonial do Período (I - II)	80.308.434,36	-9.618.337,90	934,95

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma evolução de 63,93%, as Diminutivas 10,76% em relação ao mesmo período de 2021. 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 2022, um dos fatores a destacar foi a execução orçamentária

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

5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 30/06/2022 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 280 milhões, com aumento de 63,93% em comparação ao mesmo período de 2021.

Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Variações Patrimoniais Aumentativas	280.462.719,82	171.081.887,94	63,93	100,00
Transferências e Delegações Recebidas	177.830.681,21	157.319.860,06	13,03	63,40
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	100.391.284,05	11.718.423,71	756,69	35,79
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.955.289,45	1.910.535,64	2,34	0,69
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	285.335,53	132.988,07	114,55	0,10
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	129,58	80,46	61,04	0,00

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figura-se a “Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos”, que registra as variações patrimoniais aumentativas auferidas com a reavaliação dos ativos. Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se as “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 177 milhões, abaixo temos o Quadro 19 apresentando o grupo:

Quadro 19 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Transferências e Delegações Recebidas	177.830.681,21	157.319.860,06	13,03	63,40
Transferências Intragovernamentais	175.268.974,56	156.699.628,27	11,85	62,49
Outras Transf. e Delegações Recebidas	2.561.706,65	620.231,79	313,02	1,44

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 62,49% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, essas transferências estão relacionadas à cota recebida, repasses e sub-repasses recebidos do MEC, como também de demais órgãos da administração pública federal pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS; por isso, intragovernamentais. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos e no segundo trimestre com aumento de 13,03% comparados ao mesmo período.

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

5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 30/06/2022 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 200 milhões, com aumento de 10,77% em comparação ao mesmo período de 2021.

Quadro 20 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Variações Patrimoniais Diminutivas	200.154.285,46	180.700.225,84	10,77	100,00
Pessoal e Encargos	102.359.315,65	101.935.043,05	0,42	51,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	30.225.976,77	24.470.467,62	23,52	15,10
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	21.111.741,7	21.011.277,86	0,48	10,55
Transferências e Delegações Concedidas	24.444.398,09	16.628.290,81	47,00	12,21
Dev. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	18.007.058,97	13.334.204,59	35,04	9,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.946.651,41	3.249.286,22	21,46	1,97
Tributárias	56.430,25	62.951,98	-10,36	0,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.712,62	8.703,71	-68,83	0,00
Custo – Merc., Produtos Vend. e Serviços Prest.	-	-	-	-

Fonte: Siafi, 2022, 2021.

A variação patrimonial decorrente da Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, pode ser observado uma variação positiva de 35,04%, relacionados principalmente à reavaliação dos ativos imobilizados em 2022 atendendo à legislação contábil vigente e à incorporação de passivos referentes aos recursos financeiros recebidos de termos de execução descentralizada que são incorporados ao passivo circulante dos órgãos recebedores até a sua regular comprovação junto aos repassadores mediante prestação de contas.

As Transferências e Delegações Concedidas decorrentes das transferências financeiras concedidas representam a disponibilidade financeira transferida correspondente à contrapartida dos recursos (créditos) orçamentários consignados na LOA movimentados (concedidos) no decorrer no exercício, incluindo também os recursos concedidos para pagamento de Restos a Pagar (recursos extraorçamentários).apresentaram um aumento de 47,00% em relação ao

mesmo período anterior. Os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 24 milhões até 30/06/2022.

Quanto à composição da conta do Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, as VPDs geradas pela utilização dos serviços prestados às unidades do IFSULDEMINAS apresentaram um aumento de 23,52% em relação ao mesmo período do exercício anterior demonstradas na nota explicativa do balanço orçamentário.

O grupo com maior participação nas VPDs foi a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 102 milhões, com acréscimo de 0,42% no período em relação ao mesmo período em 2021. Esse grupo refere-se aos repasses decorrentes de remuneração de pessoal e está demonstrado no Quadro 21.

Precatórios - Outro fator a ser destacado é o registro contábil dos valores previstos para pagamento de Precatórios emitidos (autuados) a partir de 30/09/2022 (PRECATÓRIOS PROPOSTA 2022 - TRF1) 2022PA000396 e 2022PA000396 de 30/12/2022, total de R\$ 198.271,50 - conta 211110300 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL e pagamento no mês de junho de 2022, referente a precatórios alimentares e não alimentares pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Reg.-Prec. Descentralização realizada pela 2022NC800001, porém até 30/06/2022 a baixa não foi efetuada da conta 22111.02.00.

Quadro 21 – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Pessoal e Encargos	102.359.315,65	101.935.043,05	0,42	100,00
Remuneração a Pessoal	80.651.168,55	81.148.738,36	-0,61	78,79
Encargos Patronais	16.331.924,14	15.946.710,87	2,42	15,96
Benefícios a Pessoal	4.360.128,39	4.003.675,71	8,90	4,26
Outras VPDs - Pessoal e Encargos	1.016.094,57	835.918,11	21,55	0,99

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

5.3.1 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização

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

Quadro 22 – Depreciação, Amortização e Exaustão

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.405.123,21	3.963.547,98	36,37

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou um acréscimo de 36,37%, em comparação ao exercício de 2021 para 2022, referente aos lançamentos realizados.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Valores em Unidades de Real.

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.980.324,00	3.980.324,00	2.018.796,19	-1.961.527,81
Receita Patrimonial	30.736,00	30.736,00	29.075,14	-1.660,86
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	30.736,00	30.736,00	28.946,01	-1.789,99
Valores Mobiliários	-	-	129,13	129,13
Receita Agropecuária	1.645.104,00	1.645.104,00	718.944,65	-926.159,35
Receita Industrial	980.475,00	980.475,00	931.338,46	-49.136,54
Receitas de Serviços	1.309.282,00	1.309.282,00	276.060,33	-1.033.221,67
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.309.282,00	1.309.282,00	275.999,33	-1.033.282,67
Outros Serviços	-	-	61,00	61,00
Outras Receitas Correntes	14.727,00	14.727,00	63.377,61	48.650,61
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	3,00	3,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	14.727,00	14.727,00	63.374,61	48.647,61
RECEITAS DE CAPITAL	10.982,00	10.982,00	-	-10.982,00
Alienação de Bens	10.982,00	10.982,00	-	-10.982,00
Alienação de Bens Móveis	10.982,00	10.982,00	-	-10.982,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	3.991.306,00	3.991.306,00	2.018.796,19	-1.972.509,81
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	3.991.306,00	3.991.306,00	2.018.796,19	-1.972.509,81
DEFICIT	-	-	262.994.830,49	262.994.830,49
TOTAL RECEITAS	3.991.306,00	3.991.306,00	265.013.626,68	261.022.320,68
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-2.152.348,00	-	-2.152.348,00
Excesso de Arrecadação	-	1.722.214,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-3.874.562,00	-	-

Valores em Unidades de Real.

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	305.566.057,00	303.413.709,00	259.318.626,40	132.057.971,17	111.754.531,51	44.095.082,60
Pessoal e Encargos Sociais	242.918.371,00	244.660.056,00	210.913.344,57	114.112.056,69	97.545.159,27	33.746.711,43
Outras Despesas Correntes	62.647.686,00	58.753.653,00	48.405.281,83	17.945.914,48	14.209.372,24	10.348.371,17
DESPESAS DE CAPITAL	4.471.262,00	4.471.262,00	5.695.000,28	1.078.042,25	874.442,40	-1.223.738,28
Investimentos	4.471.262,00	4.471.262,00	5.695.000,28	1.078.042,25	874.442,40	-1.223.738,28
SUBTOTAL DAS DESPESAS	310.037.319,00	307.884.971,00	265.013.626,68	133.136.013,42	112.628.973,91	42.871.344,32
SUBTT C/ REFINANC.	310.037.319,00	307.884.971,00	265.013.626,68	133.136.013,42	112.628.973,91	42.871.344,32
TOTAL DESPESAS	310.037.319,00	307.884.971,00	265.013.626,68	133.136.013,42	112.628.973,91	42.871.344,32

Valores em Unidades de Real.

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	5.718.123,23	31.001.049,08	18.129.616,81	17.086.897,05	1.581.199,64	18.051.075,62
Pessoal e Encargos Sociais	-	599,21	-	-	599,21	-
Outras Despesas Correntes	5.718.123,23	31.000.449,87	18.129.616,81	17.086.897,05	1.580.600,43	18.051.075,62
DESPESAS DE CAPITAL	2.223.670,24	6.814.922,33	5.096.562,53	5.022.074,53	50.326,33	3.966.191,71
Investimentos	2.223.670,24	6.814.922,33	5.096.562,53	5.022.074,53	50.326,33	3.966.191,71
TOTAL	7.941.793,47	37.815.971,41	23.226.179,34	22.108.971,58	1.631.525,97	22.017.267,33

Valores em Unidades de Real.

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

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

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

Apresenta, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2021).

6.1 Receitas

Analisando-se a realização por categoria econômica, as Receitas Correntes Realizadas representaram 97,16%, em relação à Previsão, correspondendo a 97,16% do total realizado. Não houve arrecadação das Receitas de Capital até o primeiro semestre de 2022.

Quadro 23 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria econômica	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizada (%)	AV Realizadas (%)
Receitas Correntes	3.980.324,00	2.018.796,19	97,16	100,00
Receitas de Capital	10.982,00	-	-	-
Total das Receitas	3.991.306,00	2.018.796,19	97,16	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

A seguir, demonstram-se no quadro 24 os devidos valores referentes às Receitas Correntes, bem como os percentuais de realização e sua representatividade na data base 30/06/2022.

Quadro 24 – Receitas Correntes Previstas X Receitas Correntes Realizadas

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizadas (%)	AV Realizadas (%)
Receita Agropecuária	1.645.104,00	718.944,65	43,70	35,61
Receita Industrial	980.475,00	931.338,46	94,99	46,13
Receitas de Serviços	1.309.282,00	276.060,33	21,08	13,67
Outras Receitas Correntes	14.727,00	63.377,61	430,35	3,14
Receita Patrimonial	30.736,00	29.075,14	94,60	1,44
Total	3.980.324,00	2.018.796,19	49,28	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Entre as Receitas Correntes realizadas pelo IFSULDEMINAS, o item de maior significância na categoria econômica de Receitas Correntes foram as Receitas Industriais, que representaram 46,13% do total das receitas realizadas. Composta pelos produtos transformados na agroindústria, os derivados de leite e animal, como queijo, iogurte, doces, carnes defumadas e outros.

As Receitas Agropecuárias representam 35,61% do total das Receitas Correntes Realizadas. Tais receitas referem-se aos valores recebidos a título de venda de café que deu início da safra da nova produção, aumentando a produtividade anual desta receita e o reajuste do valor unitário dos produtos agropecuários contribuíram para o aumento desta receita. Outros produtos comercializados são: ovos, mel, leite de cabra, esterco, ovinos e caprinos vivos, entre outros.

6.2 Despesas

O IFSULDEMINAS teve seu orçamento aprovado para o exercício de 2022 no valor de R\$ 310 milhões.

Até o segundo trimestre de 2022, foi empenhado o montante de despesas da ordem de R\$ 265 milhões, sendo 97,85% correspondentes às despesas correntes, conforme demonstrado no quadro 25. Na coluna da dotação constam os valores liberados pela STN conforme Lei nº 14.303, de 21 de janeiro de 2022 .

Quadro 25 – Despesas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

Categoria Econômica	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	AV Empenhadas (%)
Despesas Correntes	305.566.057,0	303.413.709,0	259.318.626,40	97,85
Despesas de Capital	4.471.262,00	4.471.262,00	5.695.000,28	2,15
Total das Despesas	310.037.319,00	307.884.971,00	265.013.626,68	100

Fonte: SIAFI, 2022.

No quadro 26, demonstram-se os valores referentes às Despesas Correntes e de Capital, bem como os percentuais empenhados e sua representatividade na data base 30/06/2022.

Quadro 26 – Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo – Composição

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Empenhadas / Dotação Atualizada (%)	AV Despesas Empenhadas (%)
Pessoal e Encargos Sociais	244.660.056,00	210.913.344,57	86,21	81,33
Outras Despesas Correntes	58.753.653,00	48.405.281,83	82,39	18,67
Subtotal Despesas Correntes	303.413.709,00	25.931.8626,4	85,47	100,00
Investimentos	4.471.262,00	5.695.000,28	127,37	100,00
Subtotal Despesa de Capital	4.471.262,000	5.695.000,280	127,37	100,00
Total	307.884.971,00	265.013.626,68	86,08	200,00

Fonte: Siafi, 2022.

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 244 milhões, que correspondem a 86,21% do orçamento executado até o segundo trimestre de 2022. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 82,39% das despesas empenhadas no período, equivalente a R\$ 58 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, foram empenhados R\$ 5 milhões.

6.4 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 2021, conforme Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986.

6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado

No IFSULDEMINAS, pertencem ao orçamento do próprio órgão 57,84% de Restos a Pagar, enquanto 42,26% 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	26.429.768,43	57,84
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	10.851.686,00	23,75
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	8.451.310,45	18,46
MINISTÉRIO DA AGRICULTURA	25.000,00	0,05
TOTAL	45.757.764,88	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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

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

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

R\$ 1,00

Órgão Superior	Inscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
IFSULDEMINAS	26.429.768,43	1.451.262,76	26.625.776,30	26.437.732,48	16.360.053,94	73,99
DEMAIS	19.327.996,45	180.263,21	17.573.849,90	13.440.975,63	5.748.917,64	26,01
TOTAL	45.757.764,88	16.31.525,97	44.199.626,2	39.878.708,11	22.108.971,58	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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

6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa

O Quadro 29 apresenta a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS por Grupo de Despesa. Constata-se que 80,24% do saldo inscrito referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes e 19,75% referem-se ao grupo Investimentos.

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Inscritos e Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Investimentos	9.038.592,57	5.096.562,53	5.022.074,53	50.326,33	3.891.703,91
Outras Despesas Correntes	36.718.573,1	18.129.616,81	17.086.897,05	1.580.600,43	17.008.355,86
Pessoal e Encargos sociais	599,21	-	-	599,21	-
Total	45.757.764,88	23.226.179,24	22.108.971,58	1.630.926,76	20.900.658,88

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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 2015

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Investimentos	50.326,33	374.800,71	61.144,58	606.575,96	111.077,38	1.161.837,05	612.627,50
Outras Despesas Correntes	1.580.600,43	1.233.651,45	339.991,52	1.816.707,16	1.106.160,37	1.692.165,20	882.616,49
Pessoal e Encargos Sociais	599,21	-	-	-	-	3.532,65	-
Total	1.631.525,97	1.608.452,16	401.136,10	2.423.283,12	1.217.237,75	2.857.534,90	1.495.243,99

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Os cancelamentos dos valores referem-se como principal motivo a inexecução da

prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas.

6.4.3 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 46,56% 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

Grupo de Despesas	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo
158137 - Reitoria	21.309.358,86	1.440.682,52	11.822.867,02	7.630.769,70	7.185.663,92	12.237.906,64
158303 - Campus Muzambinho	5.977.933,61	64.128,28	1.842.604,67	3.072.741,89	2.902.731,99	2.841.063,44
158304 - Campus Machado	9.126.365,96	31.189,29	3.708.696,83	5.177.496,30	5.011.263,03	3.917.680,37
158305 - Campus Inconfidentes	4.905.908,51	54.848,18	755.061,50	3.852.587,14	3.727.180,43	998.473,19
154809 - Campus Poços De Caldas	1.662.095,42	27.789,72	200.315,43	1.195.697,63	1.096.896,65	438.608,07
154810 - Campus Passos	1.464.357,75	5.724,95	316.309,11	1.142.323,69	1.051.837,75	316.309,11
154811 - Campus Pouso Alegre	1.311.744,77	7.163,03	110.433,92	1.154.562,99	1.133.397,81	150.018,75
Total	45.757.764,88	1.631.525,97	18.756.288,48	23.226.179,34	22.108.971,58	20.900.059,57

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

No quadro a seguir verifica-se uma redução de 17,26% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar até o primeiro semestre de 2022 em relação ao mesmo período de 2021.

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	2022	2021	
154809 - Campus Poços De Caldas	200.315,43	577.820,15	-65,33
154810 - Campus Passos	316.309,11	481.141,47	-34,26
154811 - Campus Pouso Alegre	110.433,92	473.076,74	-76,66
158137 - Reitoria	11.822.867,02	11.631.513,29	1,65
158303 - Campus Muzambinho	1.842.604,67	3.981.407,17	-53,72
158304 - Campus Machado	3.708.696,83	3.497.224,75	6,05
158305 - Campus Inconfidentes	755.061,50	2.026.644,23	-62,74
Total	18.756.288,48.	22.668.827,80	-17,26

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022, 2021.

6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS

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

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Restos a Pagar Processados a Pagar
	jun/2022
158137 - Reitoria	4.997,49
158305 - Campus Inconfidentes	689,16
Total	5.686,659

Fonte: Siafi, 2022.

Reitoria:

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

Campus Inconfidentes

- Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia 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.
- Asa Engenharia Eireli - 2020NE800495 - R\$ 600,66: GPS a recolher do Campus Inconfidentes.

DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO

Valores em Unidades de Real.

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	2.018.796,19	1.969.835,10
Vinculadas	2.035.344,17	2.056.405,11
Educação	54.568,10	28.856,50
Alienação de Bens e Direitos	-	14.782,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.980.776,07	2.012.766,61
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-16.547,98	-86.570,01
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	175.268.974,56	156.699.628,27
Resultantes da Execução Orçamentária	139.793.256,44	121.153.265,31
Repasso Recebido	131.266.923,21	119.904.837,52
Sub-repasso Recebido	8.526.333,23	1.248.427,79
Independentes da Execução Orçamentária	35.475.718,12	35.546.362,96
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	34.326.159,88	34.120.676,50
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.149.558,24	1.425.686,46
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	152.693.660,84	104.858.566,63
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	20.507.039,51	18.519.961,40
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	131.877.613,26	86.185.740,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	119.889,15	64.314,23
Outros Recebimentos Extraorçamentários	189.118,92	88.550,59
Arrecadação de Outra Unidade	189.118,92	88.550,59
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	25.188.055,28	22.627.259,85
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.188.055,28	22.627.259,85
TOTAL INGRESSOS	355.169.486,87	286.155.289,85
DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	265.013.626,68	207.564.997,74
Ordinárias	239.198.763,46	183.766.657,54
Vinculadas	25.814.863,22	23.798.340,20
Educação	5.097.748,40	60.938,20
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	16.965.804,00
Previdência Social (RPPS)	19.277.759,35	5.914.794,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.439.355,47	856.804,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	22.558.541,66	16.193.665,71
Resultantes da Execução Orçamentária	8.526.333,23	1.248.427,79
Sub-repasso Concedido	8.526.333,23	1.248.427,79
Independentes da Execução Orçamentária	14.032.208,43	14.945.237,92
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	13.787.956,41	14.827.830,83
Movimento de Saldos Patrimoniais	244.252,02	117.407,09
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	45.421.652,20	40.635.032,99
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	23.180.266,44	19.694.342,08
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	22.108.971,58	20.870.539,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	117.764,75	64.314,23
Outros Pagamentos Extraorçamentários	14.649,43	5.837,29
Demais Pagamentos	14.649,43	5.837,29
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	22.175.666,33	21.761.593,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.175.666,33	21.761.593,41
TOTAL DISPÊNDIOS	355.169.486,87	286.155.289,85

7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

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

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 30/06/2022.

7.1 Ingressos

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

Quadro 34 – Composição dos Ingressos no segundo trimestre de 2022

INGRESSOS	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	R\$ 1,00
				AV (%) 30/06/2022
Transferências Financeiras Recebidas	175.268.974,56	156.699.628,27	11,85	49,35
Recebimentos Extraorçamentários	152.693.660,84	104.858.566,63	45,62	42,99
Saldo do Exercício Anterior	25.188.055,28	22.627.259,85	11,32	7,09
Receitas Orçamentárias	2.018.796,19	1.969.835,10	2,49	0,57
TOTAL	355.169.486,87	286.155.289,85	24,12	100,00

Fonte: Siafi, 2022.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com o total de R\$ 175 milhões, que representou 49,35% de todas as entradas financeiras, o grupo refere-se às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, que representou 42,99% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 152 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 45,62% na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

7.2 Dispêndios

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

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam 74,62% do total do período e um acréscimo de 27,68%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 265 milhões. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida na Lei Orçamentária Anual, de acordo com sua origem.

Quadro 35 – Composição dos Dispêndios no segundo trimestre de 2022

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
Despesas Orçamentárias	265.013.626,68	207.564.997,74	27,68	74,62
Pagamentos Extraorçamentários	45.421.652,20	40.635.032,99	11,78	12,79
Transferências Financeiras Concedidas	22.558.541,66	16.193.665,71	39,30	6,35
Saldo para o Exercício Seguinte	22.175.666,33	21.761.593,41	1,90	6,24
TOTAL	355.169.486,87	286.155.289,85	24,12	100,00

Fonte: Siafi, 2022.

7.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

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

nº 4.320/1964).

Os recebimentos extraorçamentários representaram 42,99% do total dos ingressos financeiros, com acréscimo de 45,62% em relação ao mesmo período de 2021 conforme representado no quadro 36.

Compreendem, as devoluções de recursos referentes a cauções e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,71%, correspondendo a R\$ 45 milhões.

Quadro 36 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Jun/2022	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	Jun/2022	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	131.877.613,26	86,37	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	23.180.266,44	51,03
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	20.507.039,51	13,43	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	22.108.971,58	48,67
Outros Recebimentos Extraorçamentários	189.118,92	0,12	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	117.764,75	0,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	119.889,15	0,08	Outros Pagamentos Extraorçamentários	14.649,43	0,23
TOTAL	152.693.660,84	100,00	TOTAL	45.421.652,20	100,00

Fonte: Siafi, 2022.

7.4 Resultado Financeiro

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

Quadro 37 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	Jun/2022	Jun/2021
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	22.175.666,33	21.761.593,41
INGRESSOS	Jun/2022	Jun/2021
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	25.188.055,28	22.627.259,85
= Resultado Financeiro	-3.012.388,95	-865.666,44

Fonte: Siafi, 2022.

Quadro 38 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Jun/2022	Jun/2021
Receitas Orçamentárias	2.018.796,19	1.969.835,10
Transferências financeiras Recebidas	175.268.974,56	156.699.628,27
Recebimentos Extraorçamentários	152.693.660,84	104.858.566,63
(+) TOTAL INGRESSOS	329.981.431,59	263.528.030,00
(-) DISPÊNDIOS	Jun/2022	Jun/2021
Despesas Orçamentárias	265.013.626,68	207.564.997,74
Transferências financeiras concedidas	22.558.541,66	16.193.665,71
Pagamentos Extraorçamentários	45.421.652,20	40.635.032,99
(-) TOTAL DISPÊNDIOS	332.993.820,54	264.393.696,44
= RESULTADO FINANCEIRO	-3.012.388,95	-865.666,44

Fonte: Siafi, 2022.

O resultado financeiro do segundo trimestre de 2022 apresentou um déficit de R\$ 3 milhões.

A análise da composição das contas do BF permite constatar que os montantes recebidos (ingressos), incluído a compensação dos recursos a receber de RP (independente de execução orçamentária), foi inferior aos dispêndios ocorridos 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	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.982.853,87	1.997.429,78
INGRESSOS	177.596.778,82	158.807.546,19
Receita Patrimonial	28.946,01	22.381,78
Receita Agropecuária	718.944,65	1.308.281,82
Receita Industrial	931.338,46	536.111,67
Receita de Serviços	276.060,33	43.760,37
Remuneração das Disponibilidades	129,13	79,98
Outras Receitas Derivadas e Originárias	63.377,61	44.437,48
Outros Ingressos Operacionais	175.577.982,63	156.852.493,09
Ingressos Extraorçamentários	119.889,15	64.314,23
Transferências Financeiras Recebidas	175.268.974,56	156.699.628,27
Arrecadação de Outra Unidade	189.118,92	88.550,59
DESEMBOLSOS	-174.613.924,95	-156.810.116,41
Pessoal e Demais Despesas	-136.093.713,30	-125.118.079,19
Previdência Social	-17.611.094,49	-18.002.328,29
Educação	-118.273.612,31	-106.645.120,90
Agricultura	-154.720,00	-
Comércio e Serviços	-52.735,00	-470.630,00
Encargos Especiais	-1.551,50	-
Transferências Concedidas	-15.829.255,81	-15.428.219,99
Intergovernamentais	-15.777.666,81	-15.410.160,39
Outras Transferências Concedidas	-51.589,00	-18.059,60
Outros Desembolsos Operacionais	-22.690.955,84	-16.263.817,23
Dispêndios Extraorçamentários	-117.764,75	-64.314,23
Transferências Financeiras Concedidas	-22.558.541,66	-16.193.665,71
Demais Pagamentos	-14.649,43	-5.837,29

Valores em Unidades de Real.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.995.242,82	-2.863.096,22
INGRESSOS	-	14.782,00
Alienação de Bens	-	14.782,00
DESEMBOLSOS	-5.995.242,82	-2.877.878,22
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.870.108,82	-2.813.104,87
Outros Desembolsos de Investimentos	-125.134,00	-64.773,35

Valores em Unidades de Real.

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-3.012.388,95	-865.666,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	25.188.055,28	22.627.259,85
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	22.175.666,33	21.761.593,41

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

Segundo o MCASP (2021), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

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

Verifica-se que os dispêndios superaram os ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o período na ordem de R\$ 3 milhões, demonstrado no resultado financeiro tópico 7.4. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Quadro 39 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

Resultado Financeiro BF x DFC	Jun/2022	Jun/2021	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	22.175.666,33	21.761.593,41	1,90
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	25.188.055,28	22.627.259,85	11,32
(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-3.012.388,95	-865.666,44	247,98

Fonte: Siafi, 2022.

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

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

8.1 Atividades Operacionais

8.1.1 Ingressos

Os ingressos no período tiveram um aumento de 11,83%, em relação ao mesmo período de 2021, totalizando 177 milhões.

As Receitas Agropecuárias diminuíram 45,05%, com arrecadação da ordem de R\$ 718 mil. Por outro lado, observa-se um aumento nas receitas de serviços de 530,85%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Industriais, aumento de 73,72%. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

Um dos maiores fatores para o aumento da receita de serviços administrativos decorre da flexibilização das restrições da pandemia COVID-19, pois o retorno das atividades presenciais impacta positivamente na captação destas receitas.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 175 milhões, correspondendo a 98,69% do total de ingressos, ressaltando às Resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse, elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

Quadro 40 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
INGRESSOS	177.596.778,82	158.807.546,19	11,83	100,00
Outros Ingressos Operacionais	175.577.982,63	156.852.493,09	11,94	98,86
Transferências Financeiras Recebidas	175.268.974,56	156.699.628,27	11,85	98,69
Arrecadação de Outra Unidade	189.118,92	88.550,59	113,57	0,11
Ingressos Extraorçamentários	119.889,15	64.314,23	86,41	0,07
Receitas Derivadas e Originárias	2.018.796,19	1.955.053,10	3,26	1,14
Receita Industrial	931.338,46	536.111,67	73,72	0,52
Receita Agropecuária	718.944,65	1.308.281,82	-45,05	0,40
Receita de Serviços	276.060,33	43.760,37	530,85	0,16
Outras Receitas Derivadas e Originárias	63.377,61	44.437,48	42,62	0,04
Receita Patrimonial	28.946,01	22.381,78	29,33	0,02
Remuneração das Disponibilidades	129,13	79,98	61,45	0,0001

Fonte: SIAFI 2022.

8.1.2 Desembolsos

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

No segundo trimestre de 2022, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 174 milhões, apresentando um acréscimo de 11,35% em relação ao período anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 118 milhões, representando 67,73% do total dos desembolsos operacionais, seguida de Transferências Financeiras Concedidas, com R\$ 22 milhões, representando 12,92%.

Quadro 41 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
DESEMBOLSOS	-174.613.924,95	-156.810.116,41	11,35	100,00
Pessoal e Demais Despesas	-136.093.713,30	-125.118.079,19	8,77	77,94
Educação	-118.273.612,31	-106.645.120,90	10,90	67,73
Previdência Social	-17.611.094,49	-18.002.328,29	-2,17	10,09
Agricultura	-154.720,00	-	100,00	0,09
Comércio e Serviços	-52.735,00	-470.630,00	-88,79	0,03
Encargos Especiais	-1.551,50	-	100,00	0,001
Outros Desembolsos Operacionais	-22.690.955,84	-16.263.817,23	39,52	12,99
Transferências Financeiras Concedidas	-22.558.541,66	-16.193.665,71	39,30	12,92
Dispêndios Extraorçamentários	-117.764,75	-64.314,23	83,11	0,07
Demais Pagamentos	-14.649,43	-5.837,29	150,96	0,01
Transferências Concedidas	-15.829.255,81	-15.428.219,99	2,60	9,07
Intragovernamentais	-15.777.666,81	-15.410.160,39	2,38	9,04
Outras Transferências Concedidas	-51.589,00	-18.059,60	185,66	0,03

Fonte: SIAFI 2022.

8.2 Atividades de Investimento

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

As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>).

Quadro 42 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

R\$ 1,00

	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.995.242,82	-2.863.096,22	109,40	-
INGRESSOS	-	14.782,00	-100,00	-
Alienação de Bens	-	14.782,00	-100,00	-
DESEMBOLSOS	-5.995.242,82	-2.877.878,22	108,32	100,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.870.108,82	-2.813.104,87	108,67	97,91
Outros Desembolsos de Investimentos	-125.134,00	-64.773,35	93,19	2,09

Fonte: SIAFI, 2022.

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

Referente aos desembolsos, verifica-se uma aumento de 108,32% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 5 milhões. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

8.3 Atividades de Financiamento

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

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