

# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

**1º TRIMESTRE  
DE 2023**

**Equipe**

Cléber Ávila Barbosa  
**Reitor**

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

Fabrizio da Silva Faria  
**Diretor de Administração**

**Equipe de elaboração - REITORIA**

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

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**

Elizângela Maria Costa Pimentel  
**Campus Avançado Três Corações**

Thiago Caixeta Scalco  
**Campus Inconfidentes**

Joselaine Sales da Silva Vidigal  
**Campus Machado**

Juliana Lima de Rezende Guida  
**Campus Muzambinho**

Marco Antonio Ferreira Severino  
**Campus Passos**

Adriana do Lago Padilha  
**Campus Poços de Caldas**

Luciano Claudio  
**Campus Pouso Alegre**

## SUMÁRIO

1. ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS	4
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	6
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	7
DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR	11
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL	19
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	21
4.1 Ativo Circulante	21
4.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	22
4.1.2 Estoques	22
4.2 Ativo Não Circulante	23
4.2.1 Imobilizado	23
4.2.2 Bens Móveis	24
4.2.3 Bens Imóveis	26
4.2.4 Intangível	28
4.2.5 Obrigações Contratuais	30
4.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	32
4.2.7. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar LP	35
4.3 Patrimônio Líquido	35
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS	37
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS - DVP	38
5.1 Resultado Patrimonial	38
5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	39
5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	40
5.3.1 Precatórios	41
5.3.2 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	42
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	43
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	45
6.1 Receitas	45
6.2 Despesas	46
6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	48

6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa	49
6.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	50
6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	51
<b>DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO</b>	<b>52</b>
<b>7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF</b>	<b>53</b>
7.1 Ingressos	53
7.2 Dispêndios	54
7.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	54
7.4 Resultado Financeiro	55
<b>DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>	<b>57</b>
<b>8. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC</b>	<b>58</b>
8.1 Atividades Operacionais	59
8.1.1 Ingressos	59
8.1.2 Desembolsos	60
8.2 Atividades de Investimento	60
8.3 Atividades de Financiamento	61

## **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.

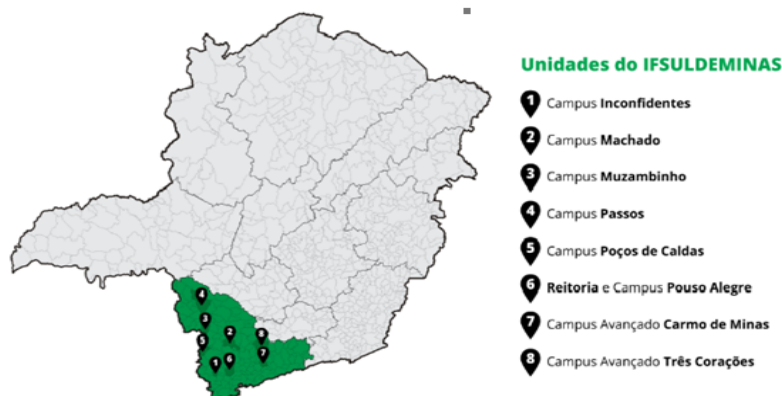


Figura 1: Unidades IFSULDEMINAS

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
<b>Inconfidentes</b>	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.
<b>Machado</b>	Educação à Distância	Poço Fundo, Alfenas, Muzambinho e Guaxupé.
	Presencial e à Distância	Machado.
	Presencial	Carvalhópolis, Poço Fundo e Coqueiral.
<b>Muzambinho</b>	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.
<b>Passos</b>	Presencial	Passos.
	Educação à Distância	Campo do Meio, Campanha, Três Corações, Varginha e Passos.
<b>Poços de Caldas</b>	Presencial	Poços de Caldas.
<b>Três Corações</b>	Presencial	Três Corações
<b>Carmo de Minas</b>	Presencial	Carmo de Minas
<b>Pouso Alegre</b>	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.

<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>24.316.723,10</b>	<b>28.702.626,79</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.627.955,40	24.121.549,09
Créditos a Curto Prazo	5.428.104,22	2.276.363,46
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93
Demais Créditos e Valores	5.423.699,29	2.271.958,53
Estoques	2.198.530,35	2.236.310,71
VPDs Pagas Antecipadamente	62.133,13	68.403,53
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>559.044.803,98</b>	<b>565.734.447,11</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	21.854,59	21.854,59
Créditos a Longo Prazo	21.854,59	21.854,59
Dívida Ativa Não Tributária	14.031,36	14.031,36
Demais Créditos e Valores	7.823,23	7.823,23
Imobilizado	556.831.189,73	563.544.108,86
Bens Móveis	56.983.508,20	64.008.672,73
Bens Móveis	106.271.007,44	103.655.583,84
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-49.287.499,24	-39.646.911,11
Bens Imóveis	499.847.681,53	499.535.436,13
Bens Imóveis	499.951.681,88	499.615.725,55
(-) Deprec./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-104.000,35	-80.289,42
Intangível	2.191.759,66	2.168.289,01
Softwares	2.191.759,66	2.168.289,01
Softwares	2.191.759,66	2.168.289,01
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>583.361.527,08</b>	<b>594.437.073,90</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>115.989.401,30</b>	<b>137.794.658,99</b>
Obrigações Trabalh.,Previd.e Assist.a Pagar a Curto Prazo	14.812.985,85	19.290.238,47
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.899.933,26	1.145.013,08
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	1.036,18
Demais Obrigações a Curto Prazo	99.276.482,19	117.358.371,26
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>115.989.401,30</b>	<b>137.794.658,99</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Demais Reservas	9.381.189,13	9.289.522,78
Resultados Acumulados	457.990.936,65	447.352.892,13
Resultado do Exercício	12.517.690,41	223.529.132,68
Resultados de Exercícios Anteriores	447.352.892,13	222.937.001,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.879.645,89	886.757,81
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>467.372.125,78</b>	<b>456.642.414,91</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>583.361.527,08</b>	<b>594.437.073,90</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES</b>		
<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>16.627.955,40</b>	<b>24.121.549,09</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>566.733.571,68</b>	<b>570.315.524,81</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>240.928.792,05</b>	<b>54.276.846,66</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>100.167.002,21</b>	<b>115.258.724,39</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>242.265.732,82</b>	<b>424.901.502,85</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>QUADRO DE COMPENSAÇÕES</b>		
<b>ATIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>101.587.484,68</b>	<b>104.570.065,39</b>
Atos Potenciais Ativos	101.587.484,68	104.570.065,39
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	101.468.086,64	104.525.565,56
Direitos Contratuais	119.398,04	44.499,83
<b>TOTAL</b>	<b>101.587.484,68</b>	<b>104.570.065,39</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>80.152.035,93</b>	<b>64.221.207,89</b>
Atos Potenciais Passivos	80.152.035,93	64.221.207,89
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	252.097,77	276.473,87
Obrigações Contratuais	79.899.938,16	63.944.734,02
<b>TOTAL</b>	<b>80.152.035,93</b>	<b>64.221.207,89</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL</b>	
<b>DESTINAÇÃO DE RECURSOS</b>	<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO</b>
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-190.408.936,77</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-33.891.899,88</b>
Educação	-2.511.564,21
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-28.136.291,37
Dívida Pública	-6.365,50
Alienação de Bens e Direitos	7.129,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.113.513,21
Outros Recursos Vinculados	-4.358.321,59
<b>TOTAL</b>	<b>-224.300.836,65</b>

#### 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, 2022).

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

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

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

##### 4.1 Ativo Circulante

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

##### Quadro 01 – Ativo Circulante

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>24.316.723,10</b>	<b>28.702.626,79</b>	<b>-15,28</b>	<b>100,00</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>16.627.955,40</b>	<b>24.121.549,09</b>	<b>-31,07</b>	<b>68,38</b>
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>5.428.104,22</b>	<b>2.276.363,46</b>	<b>138,46</b>	<b>22,32</b>
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93	0,00	0,02
Demais Créditos e Valores	5.423.699,29	2.271.958,53	138,72	22,30
<b>Estoques</b>	<b>2.198.530,35</b>	<b>2.236.310,71</b>	<b>-1,69</b>	<b>9,04</b>
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>	<b>62.133,13</b>	<b>68.403,53</b>	<b>-9,17</b>	<b>0,26</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

<sup>1</sup> O novo Sistema da Secretaria do Tesouro Nacional, o Tesouro Gerencial (TG), é uma ferramenta para consulta de informações do SIAFI, construído em uma plataforma de business intelligence (a mesma utilizada no Sistema de Informações de Custos). Desde 2015, esse sistema 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 31/03/2023, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 16 milhões, representando 68,38% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 31,07% em relação a 31/12/2022.

Conforme demonstrado no quadro 02, o valor de R\$ 13 milhões representa os repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de março/2023 e com pagamentos de diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

O valor de R\$ 3 milhões, que compõe o saldo da conta, é oriundo de arrecadação própria e o valor de R\$ 13 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	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	13.432.644,56	20.814.021,68	-35,46
Limite de saque com vinculação de pagamento	3.051.538,13	3.305.042,56	-7,67
CTU - recursos da conta única aplicados	2.556,76	2.484,85	2,89
<b>Total</b>	<b>16.486.739,45</b>	<b>24.121.549,09</b>	<b>-31,65</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

#### 4.1.2 Estoques

Os estoques do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2023 totalizaram R\$ 2 milhões, representando 9,04% do total do ativo circulante, e tiveram uma variação negativa de 1,69% em relação a 31/12/2022. 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 primeiro trimestre de 2023, o IFSULDEMINAS apresentou o saldo de R\$ 556 milhões relacionados a imobilizado. O ativo imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis do IFSULDEMINAS (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado no Quadro 03.

#### Quadro 03 – Imobilizado – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
Valor Bruto Contábil	106.271.007,44	103.655.583,84	2,52
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-49.287.499,24	-39.646.911,11	24,32
<b>Valor Líquido</b>	<b>56.983.508,20</b>	<b>64.008.672,73</b>	<b>-10,98</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	499.951.681,88	499.615.725,55	0,07
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-104.000,35	-80.289,42	29,53
<b>Valor Líquido</b>	<b>499.847.681,53</b>	<b>499.535.436,13</b>	<b>0,06</b>
<b>Total</b>	<b>556.831.189,73</b>	<b>563.544.108,86</b>	<b>-1,19</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 Depreciação Acumulada - Bens Móveis apresentou o impacto no período de R\$ 49 milhões, com variação de 24,32% em relação a 31/12/2022, ocasionada pelo aumento do imobilizado.

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

De acordo com a Portaria n.º 232, de 2 de junho de 2022, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, alterada pela Portaria ME nº 4.378, de 11 de maio de 2022, 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. Contudo, a migração dos módulos do patrimônio, do módulo intangível e do módulo transporte está prevista para o primeiro semestre de 2023.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.02.00 Depreciação Acumulada – Bens Imóveis, realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG, totalizou R\$ 104 mil, com aumento de 29,53% no período.

#### 4.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS, em 31/03/2023 apresentaram uma redução de 10,98%, redução proveniente do aumento das depreciações. No quadro 04 está demonstrada a composição dos bens móveis detalhadamente.

#### Quadro 04 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	38.859.983,54	38.426.486,07	1,13	68,20
Bens de Informática	25.289.530,69	24.979.640,19	1,24	44,38
Móveis e Utensílios	17.867.637,85	17.588.574,16	1,59	31,36
Veículos	10.265.952,42	9.521.961,80	7,81	18,08
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.635.391,34	8.346.772,13	3,46	15,15
Bens Móveis em Andamento	3.551.882,92	3.054.272,93	16,29	6,23
Demais Bens Móveis	1.230.797,18	1.249.981,06	-1,53	2,16
Semoventes e Equipamentos de Montaria	569.381,50	487.445,50	16,81	1,00
Armamentos	450,00	450,00	0,00	0,001
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-49.287.499,24	-39.646.911,11	24,32	-86,49
<b>Total Líquido</b>	<b>56.983.508,20</b>	<b>64.008.672,73</b>	<b>-10,98</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 68,20% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme quadro 05.

#### Quadro 05 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

R\$ 1,00

	31/03/2023	AV (%)
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	7.740.166,75	19,92
Aparelhos de Medição e Orientação	6.915.595,28	17,80
Máquinas e Equipamentos Energéticos	5.445.978,28	14,01
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	4.786.973,90	12,32
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.527.465,87	11,65
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.350.854,21	11,20

Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.458.077,84	3,75
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	1.003.758,35	2,58
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	951.344,77	2,45
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	852.190,44	2,19
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	745.211,65	1,92
Máquinas e Equipamentos Gráficos	72.510,86	0,19
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	9.270,34	0,02
Equipamentos de Montaria	585,00	0,002
<b>Total</b>	<b>38.859.983,54</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

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

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

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no primeiro trimestre de 2023 totalizaram R\$ 499 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

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV(%) 31/03/2023</b>
Bens de Uso Especial	484.890.035,89	484.890.035,89	-	97,00
Bens Imóveis em Andamento	13.747.428,33	13.411.472,00	2,50	2,75
Instalações	1.314.217,66	1.314.217,66	-	0,26
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	(104.000,35)	-80.289,42	29,53	0,02
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>499.847.681,53</b>	<b>499.535.436,13</b>	<b>0,062</b>	<b>-</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

Os Bens de Uso Especial corresponderam a 97,00% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 484 milhões, em 31/03/2023, a valores brutos.

Os registros contábeis dos bens imóveis da Reitoria encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 31/03/2023.

O quadro 07 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 31/03/2023, por unidade gestora:

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

R\$ 1,00

	31/03/2023	AV (%)
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	6.608.882,43	48,07
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	3.041.675,79	22,12
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	2.782.772,80	20,24
Unidade Gestora 158137 Reitoria	1.314.097,31	9,55
<b>Total</b>	<b>13.747.428,33</b>	

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

O IFSULDEMINAS, Campus Machado é responsável por 48,07% 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\$ 6 milhões e “Estudos e Projetos” no valor de R\$ 2 milhões. Parte dos saldos da conta Bens Imóveis em Andamento são provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física e necessitam ser conciliados e regularizados. A Coordenadoria de Contabilidade tem conciliado os saldos de cada obra (SIAFI), providenciando a individualização dos imóveis e registrando as baixas, na medida em que são recebidas as devidas documentações comprobatórias, como exemplo, os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos.

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

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

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
Imóveis de Uso Educacional	426.945.452,46	426.945.452,46	-	88,04
Edifícios	42.909.739,05	42.909.739,05	-	8,84
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.788.522,72	7.788.522,72	-	1,60
Fazendas, Parques e Reservas	4.858.570,63	4.858.570,63	-	1,00
Terrenos, Glebas	2.387.751,03	2.387.751,03	-	0,49
<b>Total</b>	<b>484.890.035,89</b>	<b>484.890.035,89</b>	-	-

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

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

Os Imóveis de Uso Educacional representaram, no período, 88,04% do total dos Bens de Uso Especial, e até o primeiro trimestre de 2023 não houve variação.

#### **4.2.4 Intangível**

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

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

Em relação aos ativos intangíveis gerados internamente o órgão realizou os registros na conta 1.2.4.1.1.02.00 Softwares com Vida Útil Indefinida.

Os ativos intangíveis de vida útil indefinida foram testados pelo valor recuperável (*Impairment test*). O teste de recuperabilidade dos bens intangíveis de vida útil indefinida foi concluído. Está prevista a migração do módulo Intangíveis para o sistema SIADS no primeiro semestre de 2023.

Em 31/03/2023, 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

Software com Vida Útil Indefinida	31/03/2023	31/12/2022	AH(%)	AV (%) 31/03/2023
Unidade Gestora 158303 Campus Muzambinho	851.099,08	851.099,08	-	38,83

Unidade Gestora 158137 Reitoria	595.540,83	572.264,83	4,06	27,17
Unidade Gestora 154810 Campus Passos	310.306,82	310.306,82	-	14,16
Unidade Gestora 158304 Campus Machado	152.954,70	152.954,70	-	6,98
Unidade Gestora 158305 Campus Inconfidentes	146.200,88	146.200,88	-	6,67
Unidade Gestora 154809 Campus Poços de Caldas	128.047,35	128.047,35	-	5,84
Unidade Gestora 154811 Campus Pouso Alegre	7.610,00	7.610,00	-	0,35
<b>Total</b>	<b>2.191.759,66</b>	<b>2.168.289,01</b>	<b>1,07</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

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

Cabe ressaltar que, até o primeiro trimestre de 2023, houve um aumento de 1,07% do total do ativo intangível de vida útil indefinida. O aumento ocasionou pela correção da situação de liquidação de Software adquirido pela Reitoria do IFSULDEMINAS.

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

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

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

b) **Solo Network Brasil Ltda – EPP** CNPJ 00.258.246/0001-68 - Licença De Software: Adobe Tlp Edu Master, Coreldraw Graphics, Microsoft Visio Professional. Campus Passos. Proc. Origem: 05000832012, 2013NE800273 - R\$ 86.166,35.

c) **TELTEC Solutions Ltda** CNPJ 04.892.991/0001-15 - Software de monitoramento expansível e Licença Microsoft Windows Server 2012 Standard Edition. Campus Muzambinho.

Modalidade Carona, Uasg 154048 – Universidade Federal Do Piauí, Pregão 105/2014, Sd 843/2016 Proc Origem: 05001052014 – R\$ 82.410,00.

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

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

#### 4.2.5 Obrigações Contratuais

Em 31/03/2023, O IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 79 milhões referente a parcelas de contratos em execução. A seguir, apresenta-se o quadro 10, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

#### Quadro 10 – Obrigações Contratuais – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
Serviços	78.202.722,11	62.295.786,53	2,98	97,88
Fornecimento de Bens	1.667.238,87	1.618.970,31	0,00	0,02
Seguros	29.977,18	29.977,18	25,53	0,00
<b>Total</b>	<b>79.899.938,16</b>	<b>63.944.734,02</b>	<b>24,95</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 97,88% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 31/03/2023.

Em seguida, apresenta-se o quadro 11 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 31/03/2023.

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

R\$ 1,00

	<b>31/03/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	31.326.558,53	39,20
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	20.716.472,46	25,92
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	13.363.176,93	16,72
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	6.388.876,19	7,99
Unidade Gestora 154811 - Campus Pouso Alegre	4.398.648,96	5,50
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	1.870.367,49	2,34
Unidade Gestora 154810 - Campus Passos	1.835.837,60	2,29
<b>Total</b>	<b>79.899.938,16</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

As unidades gestoras 158303 - Muzambinho, 158137 - Reitoria e 158304 - Campus Machado são responsáveis por 81,84% do total contratado.

No quadro 12, apresentado a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos cinco contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 31/03/2023.

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

R\$ 1,00

	<b>31/03/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Contratado A – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	11.030.914,68	13,81
Contratado B – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DES. EXTENSÃO	8.579.925,30	10,74
Contratado C – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	6.926.435,72	8,67
Contratado D – CONTATO SERVICOS DE CONSERVACAO E MANUTENCAO LTDA	4.322.080,78	5,41
Contratado E – BID COMERCIAL EIRELI	4.322.080,78	5,41
Demais	44.718.500,90	55,97
<b>Total</b>	<b>79.899.938,16</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 44,03% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Contratado A – 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. Processo 23346.000388/2019-51 - Pregão 37/2022, Contrato 11/2019, com vigência 04/10/2022 a 05/10/2023, termo aditivo 01/2023.



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

**(c) Contrato C – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI:** Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho, processo 23346.000145.2018-32, pregão 11/2018, contrato 20/2018, com vigência 03/09/2018 a 04/09/2023, termo aditivo 06/2023. Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2022, 09 a 11/2023 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2023

**(d) Contrato D - CONTATO SERVICOS DE CONSERVACAO E MANUTENCAO LTDA:** Contrato 005/2023 - Serviços terceirizados diversos Campus Muzambinho - vigência: 16/03/2023 a 16/03/2024. Processo 23346.000025.2023-01.

**(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 30/2023, contrato 14/2023, com vigência 19/10/2023 a 19/10/2023. 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 12/12/2023.

#### **4.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar**

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

contratos:

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

Em 31/03/2023, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 1 milhão referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

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

**Quadro 13 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição**

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Circulante</b>	1.899.933,26	<b>1.145.013,08</b>	<b>65,93</b>
Nacionais	1.899.933,26	1.145.013,08	65,93
<b>Total</b>	<b>1.899.933,26</b>	<b>1.145.013,08</b>	<b>65,93</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

A variação positiva de 65,93% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo apresentado em 31/03/2023, 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 primeiro 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 31/03/2023.

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

R\$ 1,00

	31/03/2023	AV (%)
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	581.675,72	30,62
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	528.691,28	27,83
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	260.695,32	13,72
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	232.140,58	12,22
Unidade Gestora 154810 – Campus Passos	123.442,84	6,50
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	101.940,10	5,37
Unidade Gestora 154811 – Campus Pouso Alegre	71.347,42	3,76

<b>Total</b>	<b>1.899.933,26</b>	<b>100</b>
--------------	---------------------	------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Verifica-se que a Reitoria, UG 158137, é responsável por 30,62% 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 31/03/2023, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

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

	R\$ 1,00	
	<b>31/03/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Fornecedor A – FUNDAÇÃO DE APOIO À EDUCAÇÃO E DESENVOLVIMENTO TECNOLOGIA	174.836,60	9,20
Fornecedor B – APPA SERVICOS TEMPORARIOS E EFETIVOS LTDA	134.384,31	7,07
Fornecedor C – BID COMERCIAL EIRELI	102.970,35	5,42
Fornecedor D – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A	101.535,94	5,34
Demais	1.386.206,06	72,96
<b>Total</b>	<b>1.899.933,26</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 27,03% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

**(a) Fornecedor A – FUNDAÇÃO DE APOIO À EDUCAÇÃO E DESENVOLVIMENTO TECNOLÓGICO:** Contratação de serviços de organização, planejamento e realização de concurso público. Contrato 24/2022. Processo 23343.000594.2023-78.

**(b) Fornecedor B - APPA SERVICOS TEMPORARIOS E EFETIVOS LTDA:** Empresa em caráter contínuo de prestação de serviços continuados de apoio administrativo, técnico e operacional para o Campus Inconfidentes - contrato 00010/2018.

**(c) Fornecedor C - BID COMERCIAL EIRELI:** Serviços de manutenção de equipamentos para IFSULDEMINAS

**(d) Contratado D – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A:** Empresa

especializada em serviços continuados de outsourcing para operação do almoxarifado virtual do IFSULDEMINAS.

#### **4.3 Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 80,11% 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

<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Demais Reservas</b>	<b>9.381.189,13</b>	<b>9.289.522,78</b>	<b>0,98</b>
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>457.990.936,65</b>	<b>447.352.892,13</b>	<b>2,37</b>
Resultado do exercício	12.517.690,41	223.529.132,68	-94,39
Resultado de exercícios anteriores	447.352.892,13	222.937.001,64	100,66
Ajustes de exercícios anteriores	-1.879.645,89	886.757,81	-311,96
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>467.372.125,78</b>	<b>456.642.414,91</b>	<b>2,34</b>

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

Nota-se que, em 31/03/2023, o Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS apresentou um aumento de 2,34%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/03/2022.

O aumento de 0,98% do grupo Demais Reservas ocorreu devido às reavaliações de bens móveis realizadas no exercício de 2023, lançamentos registrados na conta 2.3.6.1.1.03.00 - reavaliação de bens móveis, conforme item 5.2.3 da macrofunção 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

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

Valores em Unidades de Real.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>		
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>106.655.920,82</b>	<b>81.723.581,32</b>
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>1.145.108,52</b>	1.109.968,74
Venda de Mercadorias	281.687,11	496.073,57
Vendas de Produtos	597.194,30	511.371,21
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	266.227,11	102.523,96
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>74,07</b>	<b>58,82</b>
Juros e Encargos de Mora	1,00	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	73,07	58,82
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>83.237.238,22</b>	<b>80.500.986,23</b>
Transferências Intragovernamentais	82.176.747,88	78.356.887,25
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.060.490,34	2.144.098,98
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>22.078.319,24</b>	<b>26.968,44</b>
Ganhos com Incorporação de Ativos	26.128,51	26.968,44
Ganhos com Desincorporação de Passivos	22.052.190,73	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>195.180,77</b>	<b>85.599,09</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	195.180,77	85.599,09
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>94.138.230,41</b>	<b>90.407.451,61</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>48.130.655,92</b>	<b>48.084.430,83</b>
Remuneração a Pessoal	37.618.160,60	37.578.776,32
Encargos Patronais	8.043.105,48	8.064.049,24
Benefícios a Pessoal	2.258.254,47	2.087.434,57
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	211.135,37	354.170,70
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>10.270.759,42</b>	<b>9.744.922,99</b>
Aposentadorias e Reformas	7.079.880,23	6.644.464,20
Pensões	2.422.824,36	2.315.042,53
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	768.054,83	785.416,26
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>21.692.120,72</b>	<b>13.526.179,63</b>
Uso de Material de Consumo	2.124.151,16	2.971.470,46
Serviços	9.840.075,55	7.734.259,19
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.727.894,01	2.820.449,98
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>583,45</b>	<b>2.365,83</b>
Juros e Encargos de Mora	583,45	2.365,83
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>9.066.811,85</b>	<b>10.083.155,69</b>
Transferências Intragovernamentais	8.915.247,79	8.541.549,39
Transferências a Instituições Privadas	-	51.589,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	151.564,06	1.490.017,30
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>3.936.129,44</b>	<b>7.645.494,65</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	9.232,17	462,32
Perdas Involuntárias	-	73.490,68
Incorporação de Passivos	3.917.325,59	2.406.414,13
Desincorporação de Ativos	9.571,68	5.165.127,52
<b>Tributárias</b>	<b>43.184,20</b>	<b>35.346,72</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.735,51	22.808,82
Contribuições	35.448,69	12.537,90
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>997.985,41</b>	<b>1.285.555,27</b>
Incentivos	992.837,82	1.281.378,17
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.147,59	4.177,10
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>12.517.690,41</b>	<b>-8.683.870,29</b>

## **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, 2022).

### **5.1 Resultado Patrimonial**

O resultado patrimonial, apurado no Balanço Patrimonial, na data base de 31/03/2023, apresentou como Resultado do Exercício um Superávit Patrimonial no valor de 12 milhões, apurado pela diferença entre o total das variações patrimoniais aumentativas e o total das variações patrimoniais diminutivas, conforme demonstrado no quadro 17:

#### **Quadro 17 – Resultado Patrimonial do Período**

	R\$ 1,00		
	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	106.655.920,82	81.723.581,32	30,51
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	94.138.230,41	90.407.451,61	4,12
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>12.517.690,41</b>	<b>-8.683.870,29</b>	

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma evolução de 30,51%, as Variações Patrimoniais Diminutivas 4,12% em relação ao exercício de 2022. 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 primeiro trimestre do exercício de 2023, dentre alguns dos fatores podemos destacar: reavaliação dos ativos (imobilizado).

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

## 5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 31/03/2023 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 106 milhões, com aumento de 30,51% em comparação ao exercício de 2022.

### Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>106.655.920,82</b>	<b>81.723.581,32</b>	<b>30,51</b>	<b>100</b>
Transferências e Delegações Recebidas	83.237.238,22	80.500.986,23	3,40	78,04
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	22.078.319,24	26.968,44	81.76725,	20,70
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.145.108,52	1.109.968,74	3,17	1,07
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	195.180,77	85.599,09	128,02	0,18
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	74,07	58,82	24,23	0,00

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figura-se a “Valorização Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos”, que registra as variações patrimoniais aumentativas, tais valores são lançados concomitantemente às baixas de obrigação, mediante a comprovação/prestação de contas de Transferências Financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED). Os valores que compõem a citada conta contábil referem-se àqueles comprovados pelo IFSULDEMINAS perante aos órgãos concedentes dos recursos. Dentre as VPAs com representação mais significativa, destaca-se as “Transferências e Delegações Recebidas”, correspondentes ao montante de R\$ 83 milhões, abaixo temos o Quadro 19 apresentando o grupo:

### Quadro 19 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>83.237.238,22</b>	<b>80.500.986,23</b>	<b>3,40</b>	<b>100</b>
Transferências Intragovernamentais	82.176.747,88	78.356.887,25	4,87	98,72
Outras Transf. e Delegações Recebidas	1.060.490,34	2.144.098,98	-50,54	1,28

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 98,72% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, essas transferências estão relacionadas à cota recebida, repasses e sub-repasses recebidos do MEC, como também de

demais órgãos da administração pública federal pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS; por isso, intragovernamentais. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos e no primeiro trimestre com aumento de 4,87% comparados ao mesmo período.

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

### 5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 31/03/2023 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 94 milhões, com aumento de 4,12% em comparação ao exercício de 2022.

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

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>94.138.230,41</b>	<b>90.407.451,61</b>	<b>4,12</b>	<b>100</b>
Pessoal e Encargos	48.130.655,52	48.084.430,83	0,09	51,12
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	21.692.120,72	13.526.179,63	60,37	23,04
Transferências e Delegações Concedidas	9.066.811,85	10.083.155,69	-10,07	9,63
Dev. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	3.936.129,44	7.645.494,65	-48,51	4,18
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	10.270.759,42	9.744.922,99	5,39	10,91
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	997.985,41	1.285.555,27	-22,36	1,06
Tributárias	43.184,20	35.346,72	22,17	0,04
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	583,45	2.365,83	-75,33	0,00

Fonte: Siafi, 2023, 2022.

O grupo com maior participação nas VPDs foi a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 48 milhões, representando 51,12% do total das VPDs, com acréscimo de 0,09% em relação ao mesmo período em 2022. Esse grupo refere-se aos repasses decorrentes de remuneração de pessoal e está demonstrado no Quadro 21.

As Transferências e Delegações Concedidas decorrentes das transferências financeiras concedidas representam a disponibilidade financeira transferida correspondente à contrapartida dos recursos (créditos) orçamentários consignados na LOA movimentados (concedidos) no decorrer no exercício, incluindo também os recursos concedidos para pagamento de Restos a



Pagar (recursos extraorçamentários) apresentaram uma redução de 10,07% em relação ao mesmo período anterior. Os subrepasses concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 9 milhões até 31/03/2023.

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 60,37% em relação ao mesmo período do exercício anterior demonstradas na nota explicativa do balanço orçamentário.

### **Quadro 21 – Pessoal e Encargos**

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/03/2023</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>48.130.655,52</b>	<b>48.084.430,83</b>	<b>0,09</b>	
Remuneração a Pessoal	37.618.160,60	37.578.776,32	0,10	78,15
Encargos Patronais	8.043.105,48	8.064.049,24	-0,25	21,38
Benefícios a Pessoal	2.258.254,47	2.087.434,57	8,18	28,07
Outras VPDs - Pessoal e Encargos	211.135,37	354.170,70	-40,38	9,34

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

#### **5.3.1 Precatórios**

Não há saldo na conta 221110200 - Precatórios de Pessoal em 31/03/2023.

#### **5.3.2 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização**

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

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

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.727.894,01	2.820.449,98	244,90

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou um acréscimo de 244,90%, em comparação ao exercício de 2022 para 2023, referente aos lançamentos realizados.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Valores em Unidades de Real.

<b>RECEITA</b>				
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>1.200.079,04</b>	<b>-2.737.874,96</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>54.003,00</b>	<b>54.003,00</b>	<b>41.433,95</b>	<b>-12.569,05</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	54.003,00	54.003,00	41.362,04	-12.640,96
Valores Mobiliários	-	-	71,91	71,91
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>1.881.492,00</b>	<b>1.881.492,00</b>	<b>281.687,11</b>	<b>-1.599.804,89</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>949.613,00</b>	<b>949.613,00</b>	<b>597.194,30</b>	<b>-352.418,70</b>
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>1.010.340,00</b>	<b>1.010.340,00</b>	<b>224.866,07</b>	<b>-785.473,93</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.010.340,00	1.010.340,00	221.266,07	-789.073,93
Outros Serviços	-	-	3.600,00	3.600,00
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>42.506,00</b>	<b>42.506,00</b>	<b>54.897,61</b>	<b>12.391,61</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	42,00	42,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	42.506,00	42.506,00	54.855,61	12.349,61
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>1.200.079,04</b>	<b>-2.737.874,96</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>1.200.079,04</b>	<b>-2.737.874,96</b>
<b>DÉFICIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>267.487.173,20</b>	<b>267.487.173,20</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>268.687.252,24</b>	<b>264.749.298,24</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DESPESA</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESAS PAGAS</b>	<b>SALDO DA DOTAÇÃO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>309.128.407,00</b>	<b>309.128.407,00</b>	<b>267.930.082,21</b>	<b>65.030.078,70</b>	<b>50.265.266,27</b>	<b>41.198.324,79</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>248.666.706,00</b>	<b>248.666.706,00</b>	<b>246.148.895,37</b>	<b>57.254.836,54</b>	<b>44.784.928,95</b>	<b>2.517.810,63</b>
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>60.461.701,00</b>	<b>60.461.701,00</b>	<b>21.781.186,84</b>	<b>7.775.242,16</b>	<b>5.480.337,32</b>	<b>38.680.514,16</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.153.425,00</b>	<b>6.153.425,00</b>	<b>757.170,03</b>	<b>104.576,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>5.396.254,97</b>
<b>Investimentos</b>	<b>6.153.425,00</b>	<b>6.153.425,00</b>	<b>757.170,03</b>	<b>104.576,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>5.396.254,97</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>268.687.252,24</b>	<b>65.134.654,70</b>	<b>50.345.266,27</b>	<b>46.594.579,76</b>
<b>SUBTT C/ REFINANC.</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>268.687.252,24</b>	<b>65.134.654,70</b>	<b>50.345.266,27</b>	<b>46.594.579,76</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>268.687.252,24</b>	<b>65.134.654,70</b>	<b>50.345.266,27</b>	<b>46.594.579,76</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>LIQUIDADOS</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>11.129.927,42</b>	<b>14.783.113,81</b>	<b>8.302.213,83</b>	<b>7.445.990,41</b>	<b>5.191,77</b>	<b>18.461.859,05</b>
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>11.129.927,42</b>	<b>14.783.113,81</b>	<b>8.302.213,83</b>	<b>7.445.990,41</b>	<b>5.191,77</b>	<b>18.461.859,05</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.620.848,61</b>	<b>4.207.022,22</b>	<b>1.876.776,61</b>	<b>1.766.698,87</b>	<b>2.934,43</b>	<b>4.058.237,53</b>
<b>Investimentos</b>	<b>1.620.848,61</b>	<b>4.207.022,22</b>	<b>1.876.776,61</b>	<b>1.766.698,87</b>	<b>2.934,43</b>	<b>4.058.237,53</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12.750.776,03</b>	<b>18.990.136,03</b>	<b>10.178.990,44</b>	<b>9.212.689,28</b>	<b>8.126,20</b>	<b>22.520.096,58</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS</b>					
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>4.997,49</b>	<b>22.359.418,38</b>	<b>22.253.492,00</b>	<b>45.559,43</b>	<b>65.364,44</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	19.688.766,43	19.688.766,43	-	-
Outras Despesas Correntes	4.997,49	2.670.651,95	2.564.725,57	45.559,43	65.364,44
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	169.199,53	169.199,53	-	-
Investimentos	-	169.199,53	169.199,53	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.997,49</b>	<b>22.528.617,91</b>	<b>22.422.691,53</b>	<b>45.559,43</b>	<b>65.364,44</b>

## 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, 2022).

### 6.1 Receitas

Analisando-se a realização por categoria econômica, as Receitas Correntes Realizadas representam 30,47%, em relação à Previsão, correspondendo a 100% do total realizado. Não houve previsão de arrecadação das Receitas de Capital para o exercício de 2023.

#### Quadro 23 – Receitas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

<b>Categoria econômica</b>	<b>Previsão Atualizada</b>	<b>Receitas Realizadas</b>	<b>Realizadas / Previsão Atualizada (%)</b>	<b>AV Realizadas (%)</b>
Receitas Correntes	<b>3.937.954,00</b>	<b>1.200.079,04</b>	30,47	30,47
Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>Total das Receitas</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>1.200.079,04</b>	<b>30,47</b>	<b>30,47</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

A seguir, demonstram-se no quadro 24 os devidos valores referentes às Receitas Correntes, bem como os percentuais de realização e sua representatividade na data base 31/03/2023.

#### Quadro 24 – Receitas Correntes Previstas X Receitas Correntes Realizadas

R\$ 1,00

<b>Receitas Correntes</b>	<b>Previsão Atualizada</b>	<b>Receitas Realizadas</b>	<b>Realizadas / Previsão Atualizadas (%)</b>	<b>AV Realizadas (%)</b>
Receita Industrial	949.613,00	597.194,30	62,88	62,88
Receita Agropecuária	1.881.492,00	281.687,11	14,97	14,97
Receitas de Serviços	1.010.340,00	224.866,07	22,25	22,25
Receita Patrimonial	54.003,00	41.433,95	76,72	76,72
Outras Receitas Correntes	42.506,00	54.897,61	129,15	129,15
<b>Total</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>1.200.079,04</b>	<b>30,47</b>	<b>30,47</b>

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 62,88% do total das receitas realizadas. Provenientes da produção das agroindústrias instaladas nas unidades de Inconfidentes, Machado e Muzambinho, que possuem fazenda-escola. Composta pelos produtos transformados na agroindústria, os derivados de leite e animal, como queijo, iogurte, doces, carnes defumadas e outros.

As Receitas Agropecuárias no primeiro trimestre representam 14,97% 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 2023 no valor de R\$ 315 milhões.

Até o primeiro trimestre de 2023, foi empenhado o montante de despesas da ordem de R\$ 267 milhões, sendo 99,71% correspondentes às despesas correntes, conforme demonstrado no quadro 25. Na coluna da dotação constam os valores liberados pela STN conforme Lei nº 14.535 de 17 de janeiro de 2023.

### Quadro 25 – Despesas por Categoria Econômica

R\$ 1,00

<b>Categoria Econômica</b>	<b>Dotação Inicial</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>AV Empenhadas (%)</b>
Despesas Correntes	<b>309.128.407,00</b>	<b>309.128.407,00</b>	<b>267.930.082,21</b>	99,71
Despesas de Capital	<b>6.153.425,00</b>	<b>6.153.425,00</b>	<b>757.170,03</b>	0,28
<b>Total das Despesas</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>268.687.252,24</b>	-

Fonte: SIAFI, 2023.

No quadro 26, demonstram-se os valores referentes às Despesas Correntes e de Capital, bem como os percentuais empenhados e sua representatividade na data base 31/03/2023. A

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

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

R\$ 1,00

<b>Grupo de Despesas</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesas Empenhadas</b>	<b>Despesas Empenhadas / Dotação Atualizada (%)</b>	<b>AV Despesas Empenhadas (%)</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>248.666.706,00</b>	<b>246.148.895,37</b>	98,98	91,61
Outras Despesas Correntes	<b>60.461.701,00</b>	<b>21.781.186,84</b>	36,02	8,10
<b>Subtotal Despesas Correntes</b>	<b>309.128.407,00</b>	<b>267.930.082,21</b>	<b>86,67</b>	<b>99,71</b>
Investimentos	<b>6.153.425,00</b>	<b>757.170,03</b>	12,30	0,28
<b>Subtotal Despesa de Capital</b>	<b>6.153.425,00</b>	<b>757.170,03</b>	<b>12,30</b>	<b>0,28</b>
<b>Total</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>268.687.252,24</b>	<b>85,22</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Siafi, 2023.

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 246 milhões, que correspondem a 98,98% do orçamento executado/empenhado até o primeiro trimestre de 2023. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 36,02% das despesas empenhadas no período, equivalente a R\$ 21 milhões, o grupo é referente às despesas necessárias para a manutenção e funcionamento da Reitoria e dos *Campi* do IFSULDEMINAS, bem como para o cumprimento do seu objetivo institucional, tais como aquisição de material de consumo, serviços terceirizados, auxílio estudantil aos alunos, bolsas de estudos e projetos, custeio de projetos de pesquisas e extensão, etc, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos.

As despesas com Investimentos, no primeiro trimestre do exercício de 2023, foram empenhados R\$ 757 mil.

**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 2022, 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 43,18% de Restos a Pagar, enquanto 56,82% 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

<b>Órgão Superior</b>	<b>Total Inscrito</b>	<b>AV (%)</b>
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	13.704.759,49	43,18
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	8.117.402,15	25,57
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	9.891.253,42	31,16
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	2.497,00	0,01
MINISTÉRIO DA AGRIC.PECUARIA E ABASTECIMENTO	25.000,00	0,08
<b>TOTAL</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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 29,02% foram pagos, 0,02% cancelados, e 70,94% 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

<b>Órgão Superior</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Liquidados</b>	<b>Pagos</b>	<b>Cancelados</b>	<b>Saldo</b>	<b>AV (%) Saldo</b>
-----------------------	------------------	-------------------	--------------	-------------------	--------------	-------------------------



DEMAIS	18.036.152,57	3.353.568,90	3.180.941,93	-	14.855.210,64	65,96
IFSULDEMINAS	13.704.759,49	6.825.421,54	6.031.747,35	8.126,20	7.664.885,94	34,03
<b>TOTAL</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>10.178.990,44</b>	<b>9.212.689,28</b>	<b>8.126,20</b>	<b>22.520.096,58</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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 81,97% do saldo inscrito referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes e 18,02% referem-se ao grupo Investimentos.

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

R\$ 1,00

<b>Grupo de Despesas</b>	<b>Inscritos e Reinscritos</b>	<b>Liquidados</b>	<b>Pagos</b>	<b>Cancelados</b>	<b>Saldo</b>	<b>AV (%) Saldo</b>
Outras Despesas Correntes	25.913.041,23	8.302.213,83	7.445.990,41	5.191,77	18.461.859,05	81,97
Investimentos	5.827.870,83	1.876.776,61	1.766.698,87	2.934,43	4.058.237,53	18,02
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>10.178.990,44</b>	<b>9.212.689,28</b>	<b>8.126,20</b>	<b>22.520.096,58</b>	<b>70,94</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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 2018**

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Investimentos	2.934,43	67.977,84	374.800,71	61.144,58	606.575,96	111.077,38
Outras Despesas Correntes	5.191,77	2.057.633,08	1.233.651,45	339.991,52	1.816.707,16	1.106.160,37
Pessoal e Encargos Sociais		599,21				
<b>Total</b>	<b>8.126,20</b>	<b>2.126.210,13</b>	<b>1.608.452,16</b>	<b>401.136,10</b>	<b>2.423.283,12</b>	<b>1.217.237,75</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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 64,32% do total de inscrições.

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

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

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

R\$ 1,00

Unidade Gestora	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
158137 - Reitoria	16.825.097,68	4.325,10	14.194.901,75	2.625.870,83	2.336.810,76	14.483.961,82	64,32
158304 - Campus Machado	5.690.924,13		2.526.838,36	3.164.085,77	3.143.551,22	2.547.372,91	11,31
158303 - Campus Muzambinho	3.275.078,85	2.759,37	1.475.269,36	1.797.050,12	1.410.346,97	1.861.972,51	8,27
158305 - Campus Inconfidentes	2.742.321,47		1.819.588,76	922.732,71	889.976,81	1.852.344,66	8,23
154810 - Campus Passos	1.393.592,75	1.041,73	820.246,13	572.304,89	498.080,22	894.470,80	3,97
154811 - Campus Pouso Alegre	1.156.184,98		427.387,72	728.797,26	601.280,33	554.904,65	2,46
154809 - Campus Poços de Caldas	657.712,20		289.563,34	368.148,86	332.642,97	325.069,23	1,44
<b>Total</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>8.126,20</b>	<b>21.553.795,42</b>	<b>10.178.990,44</b>	<b>9.212.689,28</b>	<b>22.520.096,58</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

No quadro a seguir verifica-se uma redução de 33,37% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar até o primeiro trimestre de 2023 em relação ao mesmo período de 2022.

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	RPNP a Liquidar Total		AH (%)	AV mar/2023 (%)
	mar/2023	mar/2022		
158137 - Reitoria	14.194.901,75	18.064.060,07	-21,42	65,86
158304 - Campus Machado	2.526.838,36	5.343.784,98	-52,71	11,72
158303 - Campus Muzambinho	1.819.588,76	3.731.561,09	-51,24	8,44
158305 - Campus Inconfidentes	1.475.269,36	2.659.913,53	-44,54	6,84
154810 - Campus Passos	820.246,13	1.007.962,70	-18,62	3,81
154811 - Campus Pouso Alegre	427.387,72	814.527,45	-47,53	1,98
154809 - Campus Poços De Caldas	289.563,34	724.768,73	-60,05	1,34
<b>Total</b>	<b>21.553.795,42</b>	<b>32.346.578,55</b>	<b>-33,37</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023, 2022.

#### 6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS

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

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

R\$ 1,00

Grupo de Despesas	Restos a Pagar Processados a Pagar
	mar/2023
158137 - Reitoria	5.342,49

154810 - Campus Passos	7.541,29
158305 - Campus Inconfidentes	52.480,66
<b>Total</b>	<b>65.364,44</b>

Fonte: Siafi, 2023.

**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.
- **Ismael Alves de Carvalho:** valor referente à assistência estudantil do projeto Capacita Sul de Minas, aguardando informação do bolsista de novos dados bancários para reenvio do pagamento.

**Campus Passos**

- **BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A:** Pagamento realizado em abril de 2023

**Campus Inconfidentes**

- **BID COMERCIAL LTDA:** Pagamento realizado em abril no valor de R\$
- **GL COMERCIO EM GERAL LTDA:** Pagamento realizado em abril no valor de R\$ 10.014,68
- **IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes:** Despesas de auxílio estudantil, as OPs não foram geradas e estavam pendentes no SIAFI. Referente aos empenhos 2022NE000265 01 e 2022NE000064 01. Aguardando dados bancários para o reenvio do pagamento ainda no mês de abril.

**DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO**

Valores em Unidades de Real.

<b>INGRESSOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>1.200.079,04</b>	<b>1.160.350,35</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>1.200.418,98</b>	<b>1.163.475,35</b>
Educação	4.079,48	41.916,93
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.196.339,50	1.121.558,42
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-339,94</b>	<b>-3.125,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>82.176.747,88</b>	<b>78.356.887,25</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>66.078.246,22</b>	<b>59.787.789,01</b>
Repasso Recebido	63.612.790,86	59.098.966,53
Sub-repasso Recebido	2.465.455,36	688.822,48
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>16.098.501,66</b>	<b>18.569.098,24</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	15.163.180,70	17.831.849,10
Movimentação de Saldos Patrimoniais	935.320,96	737.249,14
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>218.415.493,19</b>	<b>173.907.405,49</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>14.789.388,43</b>	<b>13.375.311,69</b>
<b>Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>203.552.597,54</b>	<b>160.390.945,86</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>47.058,82</b>	<b>105.872,29</b>
<b>Outros Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>26.448,40</b>	<b>35.275,65</b>
Arrecadação de Outra Unidade	26.448,40	35.275,65
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>24.121.549,09</b>	<b>25.188.055,28</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.121.549,09	25.188.055,28
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>325.913.869,20</b>	<b>278.612.698,37</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>268.687.252,24</b>	<b>219.412.862,26</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>230.498.621,04</b>	<b>207.168.963,14</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>38.188.631,20</b>	<b>12.243.899,12</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)	37.918.366,74	-
Previdência Social (RPPS)	-	11.867.759,35
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	270.264,46	376.139,77
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>8.915.247,79</b>	<b>8.541.549,39</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.468.436,91</b>	<b>688.822,48</b>
Repasso Concedido	2.981,55	-
Sub-repasso Concedido	2.465.455,36	688.822,48
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>6.446.810,88</b>	<b>7.852.726,91</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	6.416.262,30	7.774.969,33
Movimento de Saldos Patrimoniais	30.548,58	77.757,58
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>31.683.413,77</b>	<b>34.393.575,31</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Processados</b>	<b>22.422.691,53</b>	<b>23.180.266,44</b>
<b>Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados</b>	<b>9.212.689,28</b>	<b>11.090.277,98</b>
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	<b>47.229,83</b>	<b>105.872,29</b>
<b>Outros Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>803,13</b>	<b>17.158,60</b>
Demais Pagamentos	803,13	17.158,60
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>16.627.955,40</b>	<b>16.264.711,41</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.627.955,40	16.264.711,41
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>325.913.869,20</b>	<b>278.612.698,37</b>

## 7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

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

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 31/03/2023.

### 7.1 Ingressos

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

#### Quadro 34 – Composição dos Ingressos no primeiro trimestre de 2023

INGRESSOS	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	R\$ 1,00
				AV (%) 31/03/2023
Transferências Financeiras Recebidas	82.176.747,88	78.356.887,25	4,87	25,21
Recebimentos Extraorçamentários	218.415.493,19	173.907.405,49	25,59	67,01
Saldo do Exercício Anterior	24.121.549,09	25.188.055,28	-4,23	7,40
Receitas Orçamentárias	1.200.079,04	1.160.350,35	3,42	0,36
<b>TOTAL</b>	<b>325.913.869,20</b>	<b>278.612.698,37</b>	<b>16,97</b>	<b>100</b>

Fonte: Siafi, 2023.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o de Recebimentos Extraorçamentários, com o total de R\$ 218 milhões, que representou 67,01% de todas as entradas financeiras, o grupo refere-se aos ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e montantes referentes à Inscrição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados, e teve um aumento de 25,59% em comparação com o mesmo período do exercício anterior (análise do Balanço Financeiro: Total dos

Recebimentos Extraorçamentários).

As Transferências Financeiras Recebidas representou 4,87% no valor de 82 milhões referente às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

## 7.2 Dispêndios

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

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam 82,44% do total do período e um acréscimo de 22,46%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 268 milhões. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de pessoal, despesas de custeio e investimentos. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida na Lei Orçamentária Anual, de acordo com sua origem.

### Quadro 35 – Composição dos Dispêndios no primeiro trimestre de 2023

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
Despesas Orçamentárias	268.687.252,24	219.412.862,26	22,46	82,44
Pagamentos Extraorçamentários	31.683.413,77	34.393.575,31	-7,88	9,72
Transferências Financeiras Concedidas	8.915.247,79	8.541.549,39	4,38	2,72
Saldo para o Exercício Seguinte	16.627.955,40	16.264.711,41	2,23	5,10
<b>TOTAL</b>	<b>325.913.869,20</b>	<b>278.612.698,37</b>	<b>16,97</b>	<b>100</b>

Fonte: Siafi, 2023.

## 7.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

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

exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas”, nos termos do (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

Os recebimentos extraorçamentários representam 67,01% do total dos ingressos financeiros. Compreendem, as devoluções de recursos referentes a cauções e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,84%, correspondendo a R\$ 31 milhões.

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

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>mar/2023</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>mar/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	14.789.388,43	6,77	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	22.422.691,53	70,77
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	203.552.597,54	93,20	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.212.689,28	29,08
Outros Recebimentos Extraorçamentários	26.448,40	0,02	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	47.229,83	0,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	47.058,82	0,01	Outros Pagamentos Extraorçamentários	803,13	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>218.415.493,19</b>		<b>TOTAL</b>	<b>31.683.413,77</b>	

Fonte: Siafi, 2023.

#### **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

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>mar/2023</b>	<b>dez/2022</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	16.627.955,40	16.264.711,41
<b>INGRESSOS</b>	<b>mar/2023</b>	<b>dez/2022</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	-24.121.549,09	-25.188.055,28
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-7.493.593,69</b>	<b>-8.923.343,87</b>

Fonte: Siafi, 2023.



**Quadro 38 – Resultado Financeiro – Metodologia 2**

R\$ 1,00

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>mar/2023</b>	<b>dez/2022</b>
Receitas Orçamentárias	1.200.418,98	1.163.475,35
Transferências financeiras Recebidas	82.176.747,88	78.356.887,25
Recebimentos Extraorçamentários	218.415.493,19	173.907.405,49
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>325.913.869,20</b>	<b>278.612.698,37</b>
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>mar/2023</b>	<b>dez/2022</b>
Despesas Orçamentárias	268.687.252,24	219.412.862,26
Transferências financeiras concedidas	8.915.247,79	8.541.549,39
Pagamentos Extraorçamentários	31.683.413,77	34.393.575,31
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>325.913.869,20</b>	<b>278.612.698,37</b>
<b>= RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-7.493.593,69</b>	<b>-8.923.343,87</b>

Fonte: Siafi, 2023.

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

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-5.477.695,29</b>	<b>-7.098.684,80</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>83.450.334,14</b>	<b>79.658.385,54</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>41.362,04</b>	<b>5.504,02</b>
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>281.687,11</b>	<b>496.073,57</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>597.194,30</b>	<b>511.371,21</b>
<b>Receita de Serviços</b>	<b>224.866,07</b>	<b>97.019,94</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	<b>71,91</b>	<b>58,17</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>54.897,61</b>	<b>50.323,44</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>82.250.255,10</b>	<b>78.498.035,19</b>
Ingressos Extraorçamentários	47.058,82	105.872,29
Transferências Financeiras Recebidas	82.176.747,88	78.356.887,25
Arrecadação de Outra Unidade	26.448,40	35.275,65
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-88.928.029,43</b>	<b>-86.757.070,34</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-72.131.012,06</b>	<b>-70.238.202,78</b>
Previdência Social	-9.701.255,89	-8.733.717,49
Educação	-62.428.825,27	-61.503.864,69
Encargos Especiais	-930,90	-620,60
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-7.833.736,62</b>	<b>-7.854.287,28</b>
Intergovernamentais	-7.833.736,62	-7.802.698,28
Outras Transferências Concedidas	-	-51.589,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-8.963.280,75</b>	<b>-8.664.580,28</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-47.229,83	-105.872,29
Transferências Financeiras Concedidas	-8.915.247,79	-8.541.549,39
Demais Pagamentos	-803,13	-17.158,60

Valores em Unidades de Real.

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-2.015.898,40</b>	<b>-1.824.659,07</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-2.015.898,40</b>	<b>-1.824.659,07</b>
<b>Aquisição de Ativo Não Circulante</b>	<b>-2.012.400,46</b>	<b>-1.824.659,07</b>
<b>Outros Desembolsos de Investimentos</b>	<b>-3.497,94</b>	<b>-</b>

Valores em Unidades de Real.

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-7.493.593,69</b>	<b>-8.923.343,87</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>24.121.549,09</b>	<b>25.188.055,28</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>16.627.955,40</b>	<b>16.264.711,41</b>

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

Segundo o MCASP (2022), 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\$ 7 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	mar/2023	dez/2022	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	16.627.955,40	16.264.711,41	20323
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	24.121.549,09	25.188.055,28	-4,23
<b>(=) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-7.493.593,69</b>	<b>-8.923.343,87</b>	<b>-16,02</b>

Fonte: Siafi, 2023.

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 4,76%, em relação ao mesmo período de 2022, totalizando 83 milhões.

As Receitas Agropecuárias diminuíram 43,21% em relação ao ano passado, com arrecadação da ordem de R\$ 281 mil. Por outro lado, observa-se um aumento nas receitas de serviços de 131,77%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Industriais, aumento de 16,78%. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 82 milhões, correspondendo a 98,47% do total de ingressos, ressaltando às Resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse, elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

#### Quadro 40 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS INGRESSOS	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>INGRESSOS</b>	<b>83.450.334,14</b>	<b>79.658.385,54</b>	<b>4,76</b>	<b>-</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>82.250.255,10</b>	<b>78.498.035,19</b>	<b>4,78</b>	<b>98,56</b>
Transferências Financeiras Recebidas	82.176.747,88	78.356.887,25	4,87	98,47
Arrecadação de Outra Unidade	26.448,40	35.275,65	-25,02	0,03
Ingressos Extraorçamentários	47.058,82	105.872,29	-55,55	0,05
Demais Recebimentos				
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>1.200.079,04</b>	<b>1.160.350,35</b>	<b>3,42</b>	<b>1,43</b>
Receita Industrial	597.194,30	511.371,21	16,78	49,76
Receita Agropecuária	281.687,11	496.073,57	-43,21	23,47
Receita de Serviços	224.866,07	97.019,94	131,77	18,73
Outras Receitas Derivadas e Originárias	54.897,61	50.323,44	9,08	4,57
Receita Patrimonial	41.362,04	5.504,02	651,48	3,44
Remuneração das Disponibilidades	71,91	58,17	23,62	0,005

Fonte: SIAFI 2023.

### 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 primeiro trimestre de 2023, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 88 milhões, apresentando um acréscimo de 2,44% em relação ao exercício anterior.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 62 milhões, representando 70,20% do total dos desembolsos operacionais, seguida de Previdência Social, com R\$ 9 milhões, representando 10,90% do total dos desembolsos, com variação de 9,97% comparado ao exercício anterior.

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

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS DESEMBOLSOS	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-88.928.029,43</b>	<b>-86.757.070,34</b>	<b>-2,44</b>	
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-72.131.012,06</b>	<b>-70.238.202,78</b>	<b>-2,62</b>	<b>81,1</b>
Educação	-62.428.825,27	-61.503.864,69	-1,48	70,20
Previdência Social	-9.701.255,89	-8.733.717,49	-9,97	10,90
Agricultura				
Comércio e Serviços				
Encargos Especiais	-930,90	-620,60		0,001
Organização Agrária				
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-8.963.280,75</b>	<b>-8.664.580,28</b>	<b>-3,33</b>	<b>10,08</b>
Transferências Financeiras Concedidas	-8.915.247,79	-8.541.549,39	-4,19	10,03
Dispêndios Extraorçamentários	-47.229,83	-105.872,29	124,16	0,05
Demais Pagamentos	-803,13	-17.158,60	2036,47	0,00
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-7.833.736,62</b>	<b>-7.854.287,28</b>	<b>0,26</b>	<b>8,81</b>
Intragovernamentais	-7.833.736,62	-7.802.698,28	0,40	8,81
Outras Transferências Concedidas	-	-51.589,00	-	

Fonte: SIAFI 2023.

### 8.2 Atividades de Investimento

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

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

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

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

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-2.015.898,40</b>	<b>-1.824.659,07</b>		
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>				
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.012.400,46	-1.824.659,07	10,28	99,82
Outros Desembolsos de Investimentos	-3.497,94	-	-	0,17

Fonte: SIAFI, 2023.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingresso de recursos até o trimestre analisado.

Referente aos desembolsos das atividades de investimento, verifica-se uma aumento de 10,28% em relação ao exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 2 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.