



# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

**4º TRIMESTRE  
DE 2023**

**Equipe**

Cléber Ávila Barbosa  
**Reitor**

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

Fabrcio da Silva Faria  
**Diretor de Administração**

**Equipe de elaboraço - REITORIA**

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

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

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

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

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

Thiago Caixeta Scalco  
**Campus Inconfidentes**

Joselaine Sales da Silva Vidigal  
**Campus Machado**

Juliana Lima de Rezende Guida  
**Campus Muzambinho**

Marco Antonio Ferreira Severino  
**Campus Passos**

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

Luciano Claudio  
**Campus Pouso Alegre**

## SUMÁRIO

<b>DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR</b>	<b>4</b>
<b>1. ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS</b>	<b>12</b>
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	14
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	15
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	31
4.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	33
4.3 Patrimônio Líquido	35
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	37
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	38
5.1 Resultado Patrimonial	38
5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	38
5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	40
5.3.1 Precatórios	41
5.3.2 Variações Patrimoniais Diminutivas de Depreciação e Amortização	41
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	42
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	44
6.1 Receitas	44
6.2 Despesas	45
6.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	47
6.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de Despesa	48
6.4.3 Restos a Pagar Não Processados Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	49
6.4.4 Restos a Pagar Processados a Pagar Unidades Gestoras IFSULDEMINAS	51
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO FINANCEIRO	52
7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	53

7.1 Ingressos	53
7.2 Dispêndios	54
7.3 Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	54
7.4 Resultado Financeiro	55
DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	57
<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	61
8.3 Atividades de Financiamento	62

## DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

A Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade, de acordo com a [Resolução nº 04, de 17 de abril de 2020](#), compõe a estrutura da Pró-Reitoria de Administração – PROAD da Reitoria do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais (IFSULDEMINAS), conforme Art. 14 Inciso II, letra b.

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas em 31 de dezembro de 2023.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis consolidadas do IFSULDEMINAS - administração indireta, tendo como base as seguintes unidades administrativas:

<b>Unidade Gestora Executora</b>	<b>Unidade Gestora Não Executora</b>
158137- Reitoria	155622 - Campus Avançado de Carmo de Minas
158303 - Campus Muzambinho	155623 - Campus Avançado de Três Corações
158304 - Campus Machado	
158305 - Campus Inconfidentes	
154809 - Campus Poços de Caldas	
154810 - Campus Passos	
154811 - Campus Pouso Alegre	

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada pela Contabilidade dos *campi* e Reitoria, de acordo com os procedimentos descritos no Manual de Contabilidade

Aplicada ao Setor Público, com a Lei 4320/1964 e Manual SIAFI 020315. Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As demonstrações contábeis exigidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, e respectivas notas explicativas, estão disponibilizadas na página do Instituto, conforme lista de hiperlinks a seguir:

- [Balanço Patrimonial](#) – evidencia os ativos e passivos do IFSULDEMINAS.
- [Balanço Orçamentário](#) – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução, ou seja, a receita prevista versus a arrecadada e a despesa autorizada versus a executada.
- [Balanço Financeiro](#) e a [Demonstração dos Fluxos de Caixa](#) – visam demonstrar o fluxo financeiro do IFSULDEMINAS no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas.
- [Demonstração das Variações Patrimoniais](#) – neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, fruto do confronto das variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas)

Estas demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a lei complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP 11, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e o Manual SIAFI.

Cabe destacar que no exercício de 2023 tivemos **avanços** substanciais na qualidade das informações contábeis do IFSULDEMINAS, dentre elas destacamos as seguintes:

- Atendimento aos critérios da macrofunção “02.03.15 – Conformidade contábil”, por meio de análises diárias nas transações >CONDESAUD, >CONCONFREG,

>BALANCETE, relatórios do Tesouro Gerencial, relatórios do SPIUnet e contabilização SIAFI x SPIUnet.

- Respeito ao princípio da segregação de funções, de modo que o contador responsável pela conformidade contábil não exerça atividades conflitantes com a realização da conformidade contábil, tais como autorização de gastos, aprovação, execução e controle.
- Realização da conformidade contábil somente após o fechamento contábil de cada mês, atentando-se a data limite da transação >CONFECMES, por contador registrado no Conselho Regional de Contabilidade.
- Controle dos bens imóveis registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), interligados com o Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), em atendimento ao Decreto nº 99.672, de 06 de novembro de 1990.
- O órgão disponibiliza informações detalhadas dos imóveis da União sob sua responsabilidade (RIP, situação dos registros, valores históricos e atualizados, entre outros) em site da rede mundial de computadores no seguinte link:

<http://portal.ifsuldeminas.edu.br/gestao-de-imoveis>.

- Renovação de serviço de assinatura do sistema Web Gestão Tributária para o IFSULDEMINAS, com o objetivo de auxiliar na apuração dos principais tributos incidentes sobre a contratação de terceiros (pessoas físicas e jurídicas). Solução focada nas retenções e encargos tributários relativos ao INSS, IRRF, CSLL, PIS/Pasep, Cofins e ISS.
- As informações relativas à depreciação dos bens móveis estão sendo executadas em todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS. Utilizando taxas de depreciação condizentes com a tabela de vida útil padrão da STN e CCONT e com os procedimentos indicados na macrofunção 020330. O sistema utilizado é o Sistema Unificado de Administração Pública – SUAP e o IFSULDEMINAS vem executando constantes ações para viabilizar a migração para o sistema SIADS.

- As Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do órgão e das unidades gestoras são publicadas em site da rede mundial de computadores nos seguintes links:

[Reitoria](#)

[Campus Inconfidentes](#)

[Campus Machado](#)

[Campus Muzambinho](#)

[Campus Passos](#)

[Campus Poços de Caldas](#)

[Campus Pouso Alegre](#)

- Publicação no site institucional com chamada na página inicial sob o título “[Transparência e Prestação de Contas](#)” do Relatório de Gestão, das demonstrações e notas explicativas, em cumprimento à Instrução Normativa do Tribunal de Contas da União no 84, de 22/04/2020.
- Busca evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, tem o controle dos saldos contratuais por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado são controlados por termo de contrato e podem ser acessados no seguinte link: [Saldos Contratuais](#).
- A PROAD realiza a execução dos processos e análise da conformidade das prestações de contas referentes ao Cartão Pesquisador e elaboração do Parecer Financeiro.

Durante todo o exercício de 2023, a Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade trabalhou na tentativa de corrigir as falhas apontadas na Conformidade Contábil efetuando diversas ações, desde a emissão de relatórios, acompanhamento mensal da quantidade de restrições e as comunicação com as áreas envolvidas para a respectiva regularização e adequação das demonstrações contábeis da unidade a sua realidade patrimonial, orçamentária e financeira. As Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxo de Caixa e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade

Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **EXCETO** quanto os assuntos mencionados a seguir:

## **RESSALVAS**

### **Bens Móveis**

- 1) **Falta avaliação dos bens móveis.** Até o encerramento do exercício de 2023, não foram concluídos os processos de reavaliação do ativo imobilizado e do ativo intangível, não possibilitando a atualização dos valores destes ativos.
- 2) **Inventário Anual:** Ausência de realização do inventário anual. O processo do inventário anual não foi concluído até o encerramento do exercício financeiro de 2023, não sendo possível a conciliação exata das contas contábeis do ativo imobilizado.
- 3) **Bens Móveis a Classificar:** A conta de Bens Móveis a Classificar possui saldo relacionado às aquisições realizadas por meio de cartão pesquisador referente ao auxílio financeiro a Professor/Pesquisador cuja prestação de contas não ocorreu em 2023 não sendo possível classificar para a conta adequada. Será regularizada no momento da prestação de contas.

### **Bens Imóveis**

1. **Reavaliação:** Falta avaliação dos bens imóveis. Os bens imóveis são atualizados na data da avaliação. Há atualização do RIP utilização tendo como base a tabela de Custos Unitários Básicos de Construção – CUB/m<sup>2</sup>, valor do mês referente a data da avaliação. Os valores apresentados no SPIUNET estão em conformidade com as Demonstrações Contábeis. Porém há a necessidade de se providenciar o inventário analítico e a reavaliação dos mesmos.
2. **Saldos Alongados:** Obras em andamento: O Campus Muzambinho 158303/26412 e o Campus Machado 158304/26412, possuem saldos alongados na conta contábil “Obras em Andamento”, parte desses saldos são provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física e necessitam ser conciliados e regularizados. O

setor de contabilidade está aguardando o recebimento da documentação comprobatória do encerramento das obras.

### **Conformidade de Registro de Gestão**

1. Falta de registro da Conformidade de Gestão. Esta restrição ocorreu reiteradas vezes durante o ano. A falta de atendimento deste procedimento fere a Instrução Normativa STN nº 6 de 31 de outubro de 2007 (D.O.U. de 12 de novembro de 2007) que disciplina os procedimentos relativos ao registro das Conformidades Contábil e de Registro de Gestão e ainda a Macrofunção 020314.

Art. 6º A Conformidade dos Registros de Gestão consiste na certificação dos registros dos atos e fatos de execução orçamentária, financeira e patrimonial incluídos no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e da existência de documentos hábeis que comprovem as operações. (IN STN 6/2007). Os setores foram notificados das pendências existentes para análises posteriores.

Cabe ressaltar, que a presente declaração foi elaborada com base na análise dos demonstrativos e dos auditores contábeis, por meio de monitoramento e acompanhamento permanente realizado por esta Coordenadoria-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade/IFSULDEMINAS. Recebeu ainda a valiosa contribuição dos contadores relacionados abaixo para subsidiar as justificativas, as providências adotadas, os apontamentos relativos às ressalvas apresentadas, destinadas a compor a Declaração de Contador de Órgão.

<b>UNIDADE GESTORA</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>CONTADOR RESPONSÁVEL</b>	<b>CRC</b>
158137	Reitoria	Suellen Cristina Calicio Ferrari Távora	MG 112261/O-3
158137	Reitoria	Maria Rita dos Santos	MG 099868/O-5
158303	Campus Muzambinho	Juliana Lima de Rezende Guida	MG 076817/O-5

158304	Campus Machado	Joselaine Sales da Silva Vidigal	MG 093398/O-0
158305	Campus Inconfidentes	Thiago Caixeta Scalco	MG 092748/O-5
154809	Campus Poços de Caldas	Adriana do Lago Padilha	MG 093639/0-5
154810	Campus Passos	Marco Antonio Ferreira Severino	MG 116542/O-2
154811	Campus Pouso Alegre	Luciano Claudio	MG 120958/O-0

### **DECLARAÇÃO**

Portanto, considerando as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxo de Caixa, regidos pela Lei no 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2023, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do IFSULDEMINAS, **EXCETO** no tocante às ressalvas apontadas.

## **INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

As demonstrações contábeis exigidas pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, e respectivas notas explicativas do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, estão disponibilizadas para consulta e são atualizadas regularmente. Prezando pelo princípio da economicidade e a [IN TCU nº 84, de 22 de abril de 2020](#), podem ser consultadas no endereço eletrônico em sua íntegra no seguinte link:

[Notas Explicativas](#)

[Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.](#)

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Elizângela Maria Costa Pimentel  
Contadora  
CRC nº 076817/O-5  
Pró-Reitoria de Administração - PROAD  
Coordenadora-Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade do IFSULDEMINAS  
Pouso Alegre-MG, 25 de janeiro de 2024.



## **1. ESTRUTURA INSTITUCIONAL DO IFSULDEMINAS**

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais (IFSULDEMINAS) é uma instituição de ensino originada da unificação de três escolas agrotécnicas tradicionais localizadas em Inconfidentes, Machado e Muzambinho, no estado de Minas Gerais, Brasil. Foi criado com base na Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, e está vinculado ao Ministério da Educação.

O IFSULDEMINAS é uma autarquia, o que lhe confere autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar. Suas três unidades anteriores tornaram-se campi integrantes de uma única instituição com um novo objetivo: promover o desenvolvimento regional por meio da excelência na educação profissional e tecnológica. Cada um dos campi tem a responsabilidade de oferecer serviços educacionais à comunidade em que está inserido.

A instituição tem forte atuação na região sul-mineira e busca oferecer ensino gratuito e de qualidade nos segmentos técnico, profissional e superior. A Reitoria do IFSULDEMINAS está localizada estrategicamente no município de Pouso Alegre, na Avenida Vicente Simões, nº 1.111, Bairro Nova Pouso Alegre, CEP 37.553-465. A Reitoria é composta pelo Gabinete e cinco Pró-Reitorias responsáveis por diferentes áreas, como administração, gestão de pessoas,

ensino, extensão e pesquisa, pós-graduação e inovação.

A estrutura atual do IFSULDEMINAS é composta por sete unidades gestoras executoras: Campus Inconfidentes, Campus Machado, Campus Muzambinho, Campus Passos, Campus Poços de Caldas, Campus Pouso Alegre, Reitoria, e dois campi avançados em Carmo de Minas e Três Corações. Além disso, existem núcleos avançados e polos de rede em diversas cidades da região. A instituição tem como missão principal a oferta de ensino gratuito e de qualidade, contribuindo para o desenvolvimento educacional e tecnológico da região sul-mineira.

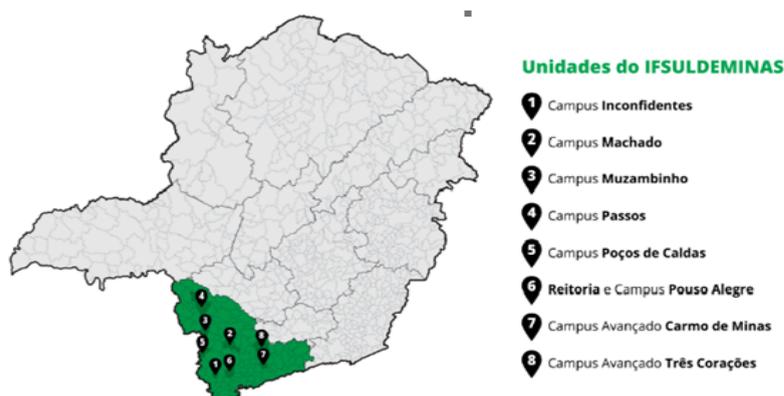


Figura 1: Unidades IFSULDEMINAS

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

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

Campus	Modalidade de Ensino	Municípios
<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
	Educação à Distância	Varginha
<b>Pouso Alegre</b>	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 segundo 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 segundo 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>32.080.583,98</b>	<b>28.702.626,79</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.582.660,33	24.121.549,09
Créditos a Curto Prazo	4.487.161,90	2.276.363,46
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93
Demais Créditos e Valores	4.482.756,97	2.271.958,53
Estoques	1.936.546,11	2.236.310,71
VPDs Pagas Antecipadamente	74.215,64	68.403,53
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>583.360.595,12</b>	<b>565.734.447,11</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	196.434,20	21.854,59
Créditos a Longo Prazo	196.434,20	21.854,59
Dívida Ativa Não Tributária	14.031,36	14.031,36
Demais Créditos e Valores	182.402,84	7.823,23
<b>Imobilizado</b>	<b>581.034.760,26</b>	<b>563.544.108,86</b>
Bens Móveis	58.634.117,53	64.008.672,73
Bens Móveis	106.188.524,46	103.655.583,84
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-47.554.406,93	-39.646.911,11
Bens Imóveis	522.400.642,73	499.535.436,13
Bens Imóveis	522.624.921,60	499.615.725,55
(-) Deprec./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-224.278,87	-80.289,42
<b>Intangível</b>	<b>2.129.400,66</b>	<b>2.168.289,01</b>
Softwares	2.129.400,66	2.168.289,01
Softwares	2.129.400,66	2.168.289,01
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>615.441.179,10</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>140.606.206,73</b>	<b>137.794.658,99</b>
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	21.310.193,85	19.290.238,47
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	693.672,98	1.145.013,08
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	5.485,39	1.036,18
Demais Obrigações a Curto Prazo	118.596.854,51	117.358.371,26
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>140.606.206,73</b>	<b>137.794.658,99</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Demais Reservas	30.176.367,78	9.289.522,78
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>444.658.604,59</b>	<b>447.352.892,13</b>
Resultado do Exercício	-1.502.085,17	223.529.132,68
Resultados de Exercícios Anteriores	447.352.892,13	222.937.001,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.192.202,37	886.757,81
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>474.834.972,37</b>	<b>456.642.414,91</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>615.441.179,10</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>25.582.660,33</b>	<b>24.121.549,09</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>589.858.518,77</b>	<b>570.315.524,81</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>76.897.084,61</b>	<b>54.276.846,66</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>113.000.127,45</b>	<b>115.258.724,39</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>425.543.967,04</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>125.535.387,05</b>	<b>104.570.065,39</b>
Atos Potenciais Ativos	125.535.387,05	104.570.065,39
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	125.422.235,27	104.525.565,56
Direitos Contratuais	113.151,78	44.499,83
<b>TOTAL</b>	<b>125.535.387,05</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>83.862.190,91</b>	<b>64.221.207,89</b>
Atos Potenciais Passivos	83.862.190,91	64.221.207,89
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	172.724,13	276.473,87
Obrigações Contratuais	83.689.466,78	63.944.734,02
<b>TOTAL</b>	<b>83.862.190,91</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>-26.522.751,46</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-24.791.672,82</b>
Educação	-1.073.895,72
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-211.256.123,33
Dívida Pública	400.322.649,05
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-212.784.302,82
<b>TOTAL</b>	<b>-51.314.424,28</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

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>32.080.583,98</b>	<b>28.702.626,79</b>	<b>11,77</b>	<b>100,00</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>25.582.660,33</b>	<b>24.121.549,09</b>	<b>6,06</b>	<b>79,74</b>
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>4.487.161,90</b>	<b>2.276.363,46</b>	<b>97,12</b>	<b>13,99</b>
Dívida Ativa Não Tributária	4.404,93	4.404,93	0,00	0,01
Demais Créditos e Valores	4.482.756,97	2.271.958,53	97,31	13,97
<b>Estoques</b>	<b>1.936.546,11</b>	<b>2.236.310,71</b>	<b>-13,40</b>	<b>6,04</b>
<b>VPDs Pagas Antecipadamente</b>	<b>74.215,64</b>	<b>68.403,53</b>	<b>8,50</b>	<b>0,23</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

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

#### 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 31/12/2023, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo de 25 milhões, representando 79,74% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 6,06% em relação a 31/12/2022.

Conforme demonstrado no quadro 02, o valor de R\$ 23 milhões representa os repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de dezembro/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\$ 2 milhões, que compõem o saldo da conta, é oriundo de arrecadação própria. O saldo restante de R\$ 2 mil é proveniente de aplicações financeiras - recursos da conta única aplicados.

#### Quadro 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição

R\$ 1,00

Conta	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	23.028.594,03	20.814.021,68	10,64
Limite de saque com vinculação de pagamento	2.551.309,96	3.305.042,56	-22,81
CTU - recursos da conta única aplicados	2.756,34	2.484,85	10,93
<b>Total</b>	<b>25.582.660,33</b>	<b>24.121.549,09</b>	<b>6,06</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

#### 4.1.2 Estoques

Os estoques do IFSULDEMINAS no quarto trimestre de 2023 totalizaram valor aproximado de R\$ 2 milhões, representando 6,04% do total do ativo circulante, e tiveram uma redução de 13,40% 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. O sistema utilizado pela Instituição para controle dos estoques é o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS.

## 4.2 Ativo Não Circulante

### 4.2.1 Imobilizado

No encerramento do exercício de 2023, o IFSULDEMINAS apresentou o saldo de R\$ 581 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

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
Valor Bruto Contábil	106.188.524,46	103.655.583,84	2,44
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-47.554.406,93	-39.646.911,11	19,94
<b>Valor Líquido</b>	<b>58.634.117,53</b>	<b>64.008.672,73</b>	<b>-8,40</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	522.624.921,60	499.615.725,55	4,61
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-224.278,87	-80.289,42	179,34
<b>Valor Líquido</b>	<b>522.400.642,73</b>	<b>499.535.436,13</b>	<b>4,58</b>
<b>Total</b>	<b>581.034.760,26</b>	<b>563.544.108,86</b>	<b>3,10</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\$ 47 milhões, com variação de 19,94% 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, realizou a migração do sistema de almoxarifado. Contudo, a migração dos módulos do patrimônio, do módulo intangível e do módulo transporte não foram

iniciadas até 31/12/2023. 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\$ 224 mil, com aumento de 4,58% no período.

#### **4.2.2 Bens Móveis**

Em 31/12/2023, os bens móveis do IFSULDEMINAS registraram uma redução de 8,40%, principalmente devido à reclassificação do saldo da conta 12311.07.00 - Bens Móveis em Andamento. O saldo da conta 12311.07.01 - Bens Móveis em Elaboração foi reclassificado para a conta 12321.07.00 - Instalações, conforme comunicado 2023/3474507. Esse saldo é composto pelas placas fotovoltaicas instaladas nos campi de Muzambinho, Pouso Alegre, Poços de Caldas e Passos, relacionadas ao processo 23343.001901.2023-38. No quadro 04 está demonstrada a composição dos bens móveis detalhadamente.

#### **Quadro 04 – Bens Móveis – Composição**

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	39.176.378,13	38.426.486,07	1,95	66,81
Bens de Informática	26.647.902,14	24.979.640,19	6,68	45,45
Móveis e Utensílios	18.178.435,72	17.588.574,16	3,35	31,00
Veículos	10.818.872,43	9.521.961,80	13,62	18,45
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.033.769,73	8.346.772,13	8,23	15,41
Demais Bens Móveis	1.161.069,79	1.249.981,06	-7,11	1,98
Bens Móveis em Andamento	597.065,02	3.054.272,93	-80,45	1,02
Semoventes e Equipamentos de Montaria	574.581,50	487.445,50	17,88	0,98
Armamentos	450,00	450,00	0,00	0,001
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-47.554.406,93	-39.646.911,11	19,94	-81,10
<b>Total Líquido</b>	<b>58.634.117,53</b>	<b>64.008.672,73</b>	<b>-8,40</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão 66,81% 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

	<b>31/12/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	7.860.934,80	20,07
Aparelhos de Medição e Orientação	6.954.057,81	17,75
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	5.848.125,14	14,93
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	4.441.134,20	11,34
Máquinas e Equipamentos Industriais	4.436.426,23	11,32
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.329.896,99	11,05
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	1.548.838,33	3,95
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	1.107.300,56	2,83
Aparelho e Equipamento para Esportes e Diversões	988.607,06	2,52
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	852.970,35	2,18
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	732.214,76	1,87
Máquinas e Equipamentos Gráficos	66.009,56	0,17
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	9.277,34	0,02
Equipamentos de Montaria	585,00	0,001
<b>Total</b>	<b>39.176.378,13</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

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

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

patrimoniais, equipamentos e materiais permanentes, bem como materiais de consumo não utilizados e adquiridos com os recursos da pesquisa, serão de propriedade do IFSULDEMINAS. Os saldos alongados na conta Bens Móveis a classificar é referente a prestação de contas dos projetos que estão com o prazo expirado dos professores responsáveis que ainda não fizeram a prestação de contas.

#### **4.2.3 Bens Imóveis**

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

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

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

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

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS no encerramento do exercício de 2023 totalizaram R\$ 522 milhões. Os bens imóveis cadastrados no SPIUnet são classificados como de Uso Especial e se destinam ao seu funcionamento.

#### **Quadro 06 - Bens Imóveis – Composição**

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV(%) 31/12/2023
Bens de Uso Especial	504.948.432,45	484.890.035,89	4,14	96,66
Bens Imóveis em Andamento	10.954.206,25	13.411.472,00	-18,32	2,10
Instalações	6.722.282,90	1.314.217,66	411,50	1,29
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-224.278,87	-80.289,42	179,34	-0,04
<b>Total Líquido</b>	<b>522.400.642,73</b>	<b>499.535.436,13</b>	<b>4,58</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

Os Bens de Uso Especial corresponderam a 96,66% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26412, perfazendo o montante de R\$ 504 milhões, em 31/12/2023, a valores brutos.

Os registros contábeis dos bens imóveis da Reitoria encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 31/12/2023.

O quadro 07 apresenta o saldo da conta Bens Imóveis em Andamento, em 31/12/2023, por unidade gestora:

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

R\$ 1,00

	<b>31/12/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	4.481.970,14	40,92
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	3.642.936,11	33,26
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	1.328.913,30	12,13
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	1.196.205,66	10,92
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	304.181,04	2,78
<b>Total</b>	<b>10.954.206,25</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2023.

O IFSULDEMINAS, Campus Machado é responsável por 40,92% do total dos saldos alongados na conta contábil sintética 1.2.3.2.1.06.00 (Bens Imóveis em Andamento), que engloba as contas de “Obras em Andamento” no valor de R\$ 4 milhões e “Estudos e Projetos” no valor de R\$ 296 mil. Parte dos saldos da conta Bens Imóveis em Andamento são provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física e necessitam ser conciliados e regularizados. A Coordenadoria de Contabilidade tem conciliado os saldos de cada obra (SIAFI), providenciando a individualização dos imóveis e registrando as baixas, na medida em que são recebidas as devidas documentações comprobatórias, como exemplo, os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos.

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

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

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Imóveis de Uso Educacional	447.003.849,02	426.945.452,46	4,70	88,52
Edifícios	42.909.739,05	42.909.739,05	0,00	8,50
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.788.522,72	7.788.522,72	0,00	1,54
Terrenos, Glebas	4.858.570,63	4.858.570,63	0,00	0,96
Fazendas, Parques e Reservas	2.387.751,03	2.387.751,03	0,00	0,47
<b>Total</b>	<b>504.948.432,45</b>	<b>484.890.035,89</b>	<b>4,14</b>	<b>100,00</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, 88,52% do total dos Bens de Uso Especial, sendo que até o encerramento do exercício 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.

Em 31/12/2023, 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

<b>Software com Vida Útil Indefinida</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/12/2023</b>
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	851.099,08	851.099,08	0,00	39,97
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	603.890,83	572.264,83	5,53	28,36
Unidade Gestora 154810 - Campus Passos	239.597,82	310.306,82	-22,79	11,25
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	152.954,70	152.954,70	0,00	7,18
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	146.200,88	146.200,88	0,00	6,87
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	128.047,35	128.047,35	0,00	6,01
Unidade Gestora 154811 - Campus Pouso Alegre	7.610,00	7.610,00	0,00	0,36
<b>Total</b>	<b>2.129.400,66</b>	<b>2.168.483,66</b>	<b>-1,80</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 encerramento do exercício de 2023, houve uma redução de 1,80% do total do ativo intangível de vida útil indefinida. Esta redução ocorreu no Campus Passos 154810/26412 conforme estabelecido pela macrofunção 020345 - Ativos Intangíveis do manual SIAFI, a decisão de desconhecimento de alguns ativos se fundamenta no disposto no item 7,b, o qual determina que tal procedimento ocorra quando não há perspectiva de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços através da utilização ou alienação desses ativos.

Os sistemas Audaces Digiflash Plus e Audaces Vestuário estão sendo desconhecidos devido à ausência de expectativa de potencial de serviços com a utilização, uma vez que esses sistemas apresentam equipamentos e acessórios que não se encontram em funcionamento, comprometendo assim sua capacidade de geração de benefícios econômicos.

Adicionalmente, os sistemas Biblioteca, Almoxarifado, Sistema de Gerenciamento de Estágio e NIPE estão sendo descontinuados em virtude de terem sido substituídos por versões mais recentes ou por terem suas funções semelhantes integradas ao Sistema Único de

Administração Pública (SUAP). Esta atualização ou substituição torna obsoletas as versões anteriores, resultando na falta de perspectiva de benefícios econômicos futuros ou de potencial de serviços, o que justifica o seu desreconhecimento.

O processo de desreconhecimento destes ativos está em conformidade com as normativas contidas no manual SIAFI, visando proporcionar uma representação fiel e atualizada da situação econômica da entidade.

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 31/12/2023, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 83 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

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Serviços	80.242.925,88	62.295.786,53	28,81	95,88
Fornecimento de Bens	3.424.061,10	1.618.970,31	111,50	4,09
Seguros	22.479,80	29.977,18	-25,01	0,03
<b>Total</b>	<b>83.689.466,78</b>	<b>63.944.734,02</b>	<b>30,88</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços que representam 95,88% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS até 31/12/2023.

Em seguida, apresenta-se o quadro 11 relacionando-se as unidades gestoras contratantes com o saldo a executar na data base de 31/12/2023.

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

R\$ 1,00

	31/12/2023	AV (%)
Unidade Gestora 158303 - Campus Muzambinho	28.587.461,24	34,16
Unidade Gestora 158137 - Reitoria	16.006.435,93	19,13
Unidade Gestora 154811 - Campus Pouso Alegre	15.242.981,92	18,21
Unidade Gestora 158304 - Campus Machado	13.477.668,43	16,10
Unidade Gestora 154809 - Campus Poços de Caldas	4.431.162,22	5,29
Unidade Gestora 158305 - Campus Inconfidentes	4.228.974,99	5,05
Unidade Gestora 154810 - Campus Passos	1.714.782,05	2,05
<b>Total</b>	<b>83.689.466,78</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

As unidades gestoras 158303 - Muzambinho, 158137 - Reitoria, 154811 Campus Pouso Alegre e 158304 - Campus Machado são responsáveis por 87,60% 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 31/12/2023.

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

	R\$ 1,00	
	31/12/2023	AV (%)
Contratado A – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	14.129.981,14	16,88
Contratado B – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A	10.153.290,00	12,13
Contratado C – BID COMERCIAL EIRELI	4.633.269,75	5,54
Contratado D – CONTATO SERV. DE CONS. E MANUTENCAO LTDA	3.978.245,17	4,75
Contratado E – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	3.718.740,11	4,44
Demais	47.075.940,61	56,25
<b>Total</b>	<b>83.689.466,78</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 34,55% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**a) Contratado A - ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA:** Contratação de pessoa jurídica para o fornecimento de mão de obra com dedicação exclusiva para a prestação de serviços de apoio aos discentes que possuem necessidade de acompanhamento educacional específico (AEE). 2º termo aditivo de 2023 ao contrato nº 00014/2022.

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

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

**d) Contratado D – CONTATO SERV. DE CONS. E MANUTENCAO LTDA:** Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados em Monitor de Alunos e Encarregado em Saúde, sob regime de execução de empreitada por preço global, destinados ao atendimento das necessidades do Campus Muzambinho.

**e) Contratado E – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI:**

Empresa especializada em serviços terceirizados de eletricitista, pedreiro e servente de pedreiro em regime de dedicação exclusiva de mão de obra no Campus Inconfidentes para manutenção e conservação. Contrato nº 01/2022. Vigência de 11/04/2023 a 11/04/2024.

**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 31/12/2023, o IFSULDEMINAS apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 693 mil 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		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Circulante</b>	<b>693.672,98</b>	<b>1.145.013,08</b>	<b>-39,42</b>
Nacionais	693.672,98	1.145.013,08	-39,42
<b>Total</b>	<b>693.672,98</b>	<b>1.145.013,08</b>	<b>-39,42</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

A variação negativa de 39,42% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo a pagar apresentado em 31/12/2023, 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 até o quarto trimestre e que não foram pagas.

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

R\$ 1,00

	31/12/2023	AV (%)
Unidade Gestora 158137 – Reitoria	343.232,44	49,48
Unidade Gestora 158303 – Campus Muzambinho	109.120,94	15,73
Unidade Gestora 154810 – Campus Passos	93.401,70	13,46
Unidade Gestora 158305 – Campus Inconfidentes	73.376,52	10,58
Unidade Gestora 154811 – Campus Pouso Alegre	62.198,93	8,97
Unidade Gestora 158304 – Campus Machado	12.342,45	1,78
Unidade Gestora 154809 – Campus Poços de Caldas	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>693.672,98</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

No quadro 14, estão demonstradas as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2023.

Verifica-se que a Reitoria, UG 158137, é responsável por 49,48% do montante total registrado em Fornecedores e Contas a Pagar / Credores Nacionais. Justifica-se pela execução dos *campi* Avançados Carmo de Minas e Três Corações e o gerenciamento do funcionamento de 6 (seis) *campi* e Polos de Rede para apoio a cursos presenciais ou à distância e das demais unidades quando necessário.

No quadro 15, apresentado a seguir, relaciona-se os 04 fornecedores mais significativos relativos em 31/12/2023, contratados pelas unidades gestoras do IFSULDEMINAS.

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

R\$ 1,00

	31/12/2023	AV (%)
Fornecedor A – MAPATECH COMERCIO E SERVICOS E	102.518,00	14,78
Fornecedor B – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	75.369,27	10,87
Fornecedor C – PHOENIX INSTRUMENTAL CIENTÍFICA LTDA	66.330,00	9,56
Fornecedor D – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA	65.926,74	9,50
Fornecedor E – TBL SERVICOS LTDA	46.914,73	6,76
Demais	336.614,24	48,53
<b>Total</b>	<b>693.672,98</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 44,71% do total a ser pago. A seguir são apresentados os resumos das principais transações:

**(a) Fornecedor A - MAPATECH COMERCIO E SERVIÇOS:** Aquisição de recursos de Tecnologia da Informação (TIC) para o Data Center da Reitoria.

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

**(c) Fornecedor C – PHOENIX INSTRUMENTAL CIENTÍFICA LTDA:** Aquisição de equipamentos laboratoriais para os cursos do IFSULDEMINAS.

**(d) Fornecedor D – ARTEBRILHO MULTSERVICOS LTDA:** Fornecimento de mão de obra com dedicação exclusiva para a prestação de serviços de apoio aos discentes que possuem necessidade de acompanhamento educacional específico (AEE).

**(e) Fornecedor E – TBL SERVIÇOS LTDA:** Contratação de empresa especializada em prestação de alimentação coletiva de fornecimento de refeições. Contrato 22/2022.

### 4.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS representa 76,99% 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>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Demais Reservas</b>	<b>30.176.367,78</b>	<b>9.289.522,78</b>	<b>224,84</b>
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>444.658.604,59</b>	<b>447.352.892,13</b>	<b>-0,60</b>
Resultado do exercício	-1.502.085,17	223.529.132,68	-100,67
Resultado de exercícios anteriores	447.352.892,13	222.937.001,64	100,66
Ajustes de exercícios anteriores	-1.192.202,37	886.757,81	-234,45
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>474.834.972,37</b>	<b>456.642.414,91</b>	<b>3,98</b>

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

Nota-se que, em 31/12/2023, o Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS apresentou um aumento de 3,98%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2022.

O aumento de 224,84% do grupo Demais Reservas ocorreu devido às reavaliações de bens imóveis realizadas no exercício de 2023, lançamentos registrados na conta 2.3.6.1.1.02.00 realizado pela Coordenação Geral de Contabilidade - 170999/26412.

Outro fator que contribuiu para o aumento foi a avaliação dos imóveis utilizando como base a tabela de Custos Unitários Básicos de Construção – CUB/m<sup>2</sup> - Padrão Normal - R1 atualizada pelos engenheiros da Reitoria.

**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>439.318.812,05</b>	<b>657.694.097,58</b>
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>4.145.619,14</b>	<b>3.916.306,41</b>
Venda de Mercadorias	1.079.432,08	1.247.523,92
Vendas de Produtos	1.887.685,49	1.723.328,06
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.178.501,57	945.454,43
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>271,17</b>	<b>244,11</b>
Juros e Encargos de Mora	1,00	5,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	270,17	239,11
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>409.821.193,80</b>	<b>386.532.732,80</b>
Transferências Intragovernamentais	404.816.923,10	382.738.618,12
Outras Transferências e Delegações Recebidas	5.004.270,70	3.794.114,68
<b>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>24.756.716,06</b>	<b>266.709.780,52</b>
Reavaliação de Ativos	-	250.358.575,71
Ganhos com Alienação	19.584,00	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	281.208,60	1.547.799,48
Ganhos com Desincorporação de Passivos	24.455.923,46	14.803.405,33
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>595.011,88</b>	<b>535.033,74</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	595.011,88	535.033,74
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>440.820.897,22</b>	<b>434.164.964,90</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>231.594.906,61</b>	<b>211.805.080,04</b>
Remuneração a Pessoal	180.139.591,72	164.440.490,82
Encargos Patronais	37.868.084,63	35.510.845,64
Benefícios a Pessoal	11.409.919,48	9.178.357,14
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	2.177.310,78	2.675.386,44
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>47.266.971,45</b>	<b>42.704.077,23</b>
Aposentadorias e Reformas	33.456.713,66	29.578.113,53
Pensões	10.800.360,22	10.021.552,57
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.009.897,57	3.104.411,13
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>70.888.540,71</b>	<b>64.546.405,56</b>
Uso de Material de Consumo	10.702.738,90	13.065.060,01
Serviços	50.218.267,65	41.147.180,00
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.967.534,16	10.334.165,55
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>7.105,66</b>	<b>3.794,60</b>
Juros e Encargos de Mora	7.105,66	3.794,60
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>52.491.752,46</b>	<b>54.652.475,48</b>
Transferências Intragovernamentais	50.132.963,12	52.433.449,08
Transferências a Instituições Privadas	73.628,00	51.589,00
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.285.161,34	2.167.437,40
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>28.878.671,80</b>	<b>50.485.483,49</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	9.232,17	12.281.575,13
Perdas Involuntárias	-	74.690,68
Incorporação de Passivos	22.151.767,09	17.161.212,43
Desincorporação de Ativos	6.717.672,54	20.968.005,25
<b>Tributárias</b>	<b>514.861,75</b>	<b>260.011,77</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	37.839,59	41.164,76
Contribuições	477.022,16	218.847,01
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>9.178.086,78</b>	<b>9.707.636,73</b>
Incentivos	9.114.074,93	9.654.957,95
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	64.011,85	52.678,78
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-1.502.085,17</b>	<b>223.529.132,68</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 31/12/2023, apresentou como Resultado do Exercício um Déficit Patrimonial no valor de 1 milhão, 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**

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	439.318.812,05	657.694.097,58	-33,20
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	440.820.897,22	434.164.964,90	1,53
<b>Resultado Patrimonial do Período (I - II)</b>	<b>-1.502.085,17</b>	<b>223.529.132,68</b>	<b>-100,67</b>

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

As Variações Patrimoniais Aumentativas apresentaram uma redução de 33,20%, as Variações Patrimoniais Diminutivas um aumento de 1,53% em relação ao exercício de 2022.

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

#### **5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas**

Em 31/12/2023 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 439 milhões, com redução de 33,20% em comparação ao exercício de 2022.

**Quadro 18 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas**

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>439.318.812,05</b>	<b>657.694.097,58</b>	<b>-33,20</b>	<b>100,00</b>
Transferências e Delegações Recebidas	409.821.193,80	386.532.732,80	6,02	93,29
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desinc. de Passivos	24.756.716,06	266.709.780,52	-90,72	5,64
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	4.145.619,14	3.916.306,41	5,86	0,94
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	595.011,88	535.033,74	11,21	0,14
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	271,17	244,11	11,09	0,0001

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\$ 409 milhões, abaixo temos o Quadro 19 apresentando o grupo:

**Quadro 19 – Transferências e Delegações Recebidas**

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>409.821.193,80</b>	<b>386.532.732,80</b>	<b>6,02</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intragovernamentais	404.816.923,10	382.738.618,12	5,77	98,78
Outras Transf. e Delegações Recebidas	5.004.270,70	3.794.114,68	31,90	1,22

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 98,78% 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 quarto trimestre com aumento de 5,77% 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 31/12/2023 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 440 milhões, com aumento de 1,53% em comparação ao exercício de 2022.

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

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>440.820.897,22</b>	<b>434.164.964,90</b>	<b>1,53</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	231.594.906,61	211.805.080,04	9,34	52,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	70.888.540,71	64.546.405,56	9,83	16,08
Transferências e Delegações Concedidas	52.491.752,46	54.652.475,48	-3,95	11,91
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	47.266.971,45	42.704.077,23	10,68	10,72
Dev. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos	28.878.671,80	50.485.483,49	42,80	6,55
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.178.086,78	9.707.636,73	-5,45	2,08
Tributárias	514.861,75	260.011,77	98,01	0,12
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.105,66	3.794,60	87,26	0,002

Fonte: Siafi, 2023, 2022.

O grupo com maior participação nas VPDs foi a conta “Pessoal e encargos”, com R\$ 231 milhões, representando 52,54% do total das VPDs, com acréscimo de 9,34% 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 3,95% em relação ao mesmo período anterior. Os subrepases concedidos às unidades gestoras no âmbito do IFSULDEMINAS perfazem uma movimentação de R\$ 52 milhões até 31/12/2023.

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 9,83% em relação ao mesmo período do exercício anterior demonstradas na nota explicativa do balanço orçamentário.

### Quadro 21 – Pessoal e Encargos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>231.594.906,61</b>	<b>211.805.080,04</b>	<b>9,34</b>	<b>100,00</b>
Remuneração a Pessoal	180.139.591,72	164.440.490,82	9,55	77,78
Encargos Patronais	37.868.084,63	35.510.845,64	6,64	16,35
Benefícios a Pessoal	11.409.919,48	9.178.357,14	24,31	4,93
Outras VPDs - Pessoal e Encargos	2.177.310,78	2.675.386,44	-18,62	0,94

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

#### 5.3.1 Precatórios

Não há saldo na conta 221110200 - Precatórios de Pessoal até 31/12/2023.

#### 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

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.967.534,16	10.334.165,55	-3,55

Fonte: SIAFI, 2023, 2022.

A VPD relativa à Depreciação e Amortização apresentou um decréscimo de 3,55%, 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>4.259.528,53</b>	<b>321.574,53</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>54.003,00</b>	<b>54.003,00</b>	<b>207.704,93</b>	<b>153.701,93</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	54.003,00	54.003,00	207.433,44	153.430,44
Valores Mobiliários	-	-	271,49	271,49
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>1.881.492,00</b>	<b>1.881.492,00</b>	<b>1.079.432,08</b>	<b>-802.059,92</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>949.613,00</b>	<b>949.613,00</b>	<b>1.887.685,49</b>	<b>938.072,49</b>
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>1.010.340,00</b>	<b>1.010.340,00</b>	<b>971.069,13</b>	<b>-39.270,87</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.010.340,00	1.010.340,00	958.469,13	-51.870,87
Outros Serviços	-	-	12.600,00	12.600,00
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>42.506,00</b>	<b>42.506,00</b>	<b>113.636,90</b>	<b>71.130,90</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	13.481,29	13.481,29
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	42.506,00	42.506,00	100.155,61	57.649,61
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.584,00</b>	<b>19.584,00</b>
<b>Alienação de Bens</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.584,00</b>	<b>19.584,00</b>
Alienação de Bens Móveis	-	-	19.584,00	19.584,00
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>4.279.112,53</b>	<b>341.158,53</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>4.279.112,53</b>	<b>341.158,53</b>
<b>DÉFICIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>376.761.008,26</b>	<b>376.761.008,26</b>
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>381.040.120,79</b>	<b>377.102.166,79</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	<b>-</b>	<b>31.976.434,00</b>	<b>-</b>	<b>-31.976.434,00</b>
Superavit Financeiro	-	218.821,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	15.806,00	-	-
Crédito Cancelados	-	31.741.807,00	-	-

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>341.258.593,00</b>	<b>359.907.698,53</b>	<b>330.619.449,60</b>	<b>303.352.906,31</b>	<b>-18.649.105,53</b>
Pessoal e Encargos Sociais	248.666.706,00	267.966.087,00	266.417.911,37	266.417.911,37	241.122.748,29	1.548.175,63
Outras Despesas Correntes	60.461.701,00	73.292.506,00	93.489.787,16	64.201.538,23	62.230.158,02	-20.197.281,16
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.153.425,00</b>	<b>5.999.673,00</b>	<b>21.132.422,26</b>	<b>4.683.451,30</b>	<b>4.396.196,39</b>	<b>-15.132.749,26</b>
Investimentos	6.153.425,00	5.999.673,00	21.132.422,26	4.683.451,30	4.396.196,39	-15.132.749,26
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>347.258.266,00</b>	<b>381.040.120,79</b>	<b>335.302.900,90</b>	<b>307.749.102,70</b>	<b>-33.781.854,79</b>
<b>SUBTT C/ REFINANC.</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>347.258.266,00</b>	<b>381.040.120,79</b>	<b>335.302.900,90</b>	<b>307.749.102,70</b>	<b>-33.781.854,79</b>
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>347.258.266,00</b>	<b>381.040.120,79</b>	<b>335.302.900,90</b>	<b>307.749.102,70</b>	<b>-33.781.854,79</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>22.372.753,39</b>	<b>22.364.804,35</b>	<b>648.692,39</b>	<b>2.899.544,49</b>
Outras Despesas Correntes	11.129.927,42	14.783.113,81	22.372.753,39	22.364.804,35	648.692,39	2.899.544,49
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.620.848,61</b>	<b>4.207.022,22</b>	<b>5.046.815,80</b>	<b>5.017.563,61</b>	<b>118.635,69</b>	<b>691.671,53</b>
Investimentos	1.620.848,61	4.207.022,22	5.046.815,80	5.017.563,61	118.635,69	691.671,53
<b>TOTAL</b>	<b>12.750.776,03</b>	<b>18.990.136,03</b>	<b>27.419.569,19</b>	<b>27.382.367,96</b>	<b>767.328,08</b>	<b>3.591.216,02</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>22.313.858,95</b>	<b>45.559,43</b>	<b>4.997,49</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	19.688.766,43	19.688.766,43	-	-
Outras Despesas Correntes	4.997,49	2.670.651,95	2.625.092,52	45.559,43	4.997,49
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>169.199,53</b>	<b>169.199,53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Investimentos	-	169.199,53	169.199,53	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.997,49</b>	<b>22.528.617,91</b>	<b>22.483.058,48</b>	<b>45.559,43</b>	<b>4.997,49</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 99,54%, em relação à Previsão, correspondendo a 108,17% do total realizado. Não houve previsão de arrecadação das Receitas de Capital para o exercício de 2023, no entanto foi arrecadado total de R\$ 19 mil proveniente da alienação de veículos, de móveis/utensílios e de equipamentos Campus Machado 158304/26412.

### 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	3.937.954,00	4.259.528,53	108,17	99,54
Receitas de Capital	-	19.584,00	100,00	0,46
<b>Subtotal das Receitas</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>4.279.112,53</b>	<b>108,66</b>	<b>100,00</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 31/12/2023.

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

R\$ 1,00

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Realizadas / Previsão Atualizadas (%)	AV Realizadas (%)
Receita Industrial	949.613,00	1.887.685,49	198,78	44,32
Receita Agropecuária	1.881.492,00	1.079.432,08	57,37	25,34
Receitas de Serviços	1.010.340,00	971.069,13	96,11	22,80
Receita Patrimonial	54.003,00	207.704,93	384,62	4,88
Outras Receitas Correntes	42.506,00	113.636,90	267,34	2,67
<b>Total</b>	<b>3.937.954,00</b>	<b>4.259.528,53</b>	<b>108,17</b>	<b>100,00</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 44,32% 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 quarto trimestre representam 25,34% 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 quarto trimestre de 2023, foi empenhado o montante de despesas da ordem de R\$ 381 milhões, sendo 94,45% 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	309.128.407,00	341.258.593,00	359.907.698,53	94,45
Despesas de Capital	6.153.425,00	5.999.673,00	21.132.422,26	5,55
<b>Total das Despesas</b>	<b>315.281.832,00</b>	<b>347.258.266,00</b>	<b>381.040.120,79</b>	<b>100,00</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 31/12/2023. 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	267.966.087,00	266.417.911,37	99,42	69,92
Outras Despesas Correntes	73.292.506,00	93.489.787,16	127,56	24,54
<b>Subtotal Despesas Correntes</b>	<b>341.258.593,00</b>	<b>359.907.698,53</b>	<b>105,46</b>	<b>94,45</b>
Investimentos	5.999.673,00	21.132.422,26	352,23	5,55
<b>Subtotal Despesa de Capital</b>	<b>5.999.673,00</b>	<b>21.132.422,26</b>	<b>352,23</b>	<b>5,55</b>
<b>Total</b>	<b>347.258.266,00</b>	<b>381.040.120,79</b>	<b>109,73</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2023.

As despesas correntes de pessoal e encargos sociais continuam com a maior participação na ordem de R\$ 266 milhões, que correspondem a 69,92% do orçamento executado/empenhado até o quarto trimestre de 2023. Afinal, estas despesas são de caráter obrigatório e vinculado.

O grupo Outras Despesas Correntes representa 24,54% das despesas empenhadas no período, equivalente a R\$ 93 milhões, o grupo é referente às despesas necessárias para a manutenção e funcionamento da Reitoria e dos *Campi* do IFSULDEMINAS, bem como para o

cumprimento do seu objetivo institucional, tais como aquisição de material de consumo, serviços terceirizados, auxílio estudantil aos alunos, bolsas de estudos e projetos, custeio de projetos de pesquisas e extensão, etc, além de outras despesas não classificáveis nos demais grupos.

As despesas com Investimentos, até o quarto trimestre do exercício de 2023, foram empenhados R\$ 21 milhões.

#### **6.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar**

A Pró-Reitoria de Administração em conjunto com a Coordenadoria Geral de Orçamento, Finanças e Contabilidade realiza análises e regularizações/cancelamentos de saldos alongados nas contas de Restos a Pagar.

A análise e a regularização de saldo nas contas de Restos a Pagar são práticas realizadas em todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS. A manutenção de empenhos inscritos na conta de RPNP deve estar respaldada pela legislação vigente e desde que a execução da despesa tenha sido iniciada; caso contrário, os empenhos devem ser cancelados.

Foram realizados cancelamentos dos Restos a Pagar Não Processados dos empenhos emitidos até 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
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	9.891.253,42	31,16
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	8.117.402,15	25,57
MINISTÉRIO DA AGRICULTURA E PECUÁRIA	25.000,00	0,08
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	2.497,00	0,01
<b>TOTAL</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>100,00</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 86,26% foram pagos, 2,41% cancelados, e 11,31% 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 e Reinscritos</b>	<b>Liquidados</b>	<b>Pagos</b>	<b>Cancelados</b>	<b>Saldo</b>	<b>AV (%) Saldo</b>
DEMAIS	18.036.152,57	15.281.045,66	15.277.773,66	110.140,73	2.648.238,18	26,26
IFSULDEMINAS	13.704.759,49	12.138.523,53	12.104.594,30	657.187,35	942.977,84	73,74
<b>TOTAL</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>27.419.569,19</b>	<b>27.382.367,96</b>	<b>767.328,08</b>	<b>3.591.216,02</b>	<b>100,00</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 80,74% do saldo inscrito referem-se ao grupo Outras Despesas Correntes e 19,26% 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	22.372.753,39	22.364.804,35	648.692,39	2.899.544,49	80,74
Investimentos	5.827.870,83	5.046.815,80	5.017.563,61	118.635,69	691.671,53	19,26
<b>Total</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>27.419.569,19</b>	<b>27.382.367,96</b>	<b>767.328,08</b>	<b>3.591.216,02</b>	<b>100,00</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

<b>Grupo de Despesas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Investimentos	118.635,69	67.977,84	374.800,71	61.144,58	606.575,96	111.077,38
Outras Despesas Correntes	648.692,39	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>767.328,08</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 75,15% do total de inscrições.

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

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

R\$ 1,00

Unidade Gestora	Inscritos e Reinscritos	Cancelados	A Liquidar	Liquidados	Pagos	Saldo	AV (%) Saldo
158137 - Reitoria	16.825.097,68	390.530,08	2.682.988,82	13.751.578,78	13.735.912,16	2.698.655,44	75,15
158303 - Campus Muzambinho	2.742.321,47	25.659,88	462.045,41	2.254.616,18	2.242.711,50	473.950,09	13,20
154810 - Campus Passos	1.156.184,98	12.252,91	149.031,65	994.900,42	994.900,42	149.031,65	4,15
158304 - Campus Machado	5.690.924,13	140.557,06	129.990,07	5.420.377,00	5.420.377,00	129.990,07	3,62
154809 - Campus Poços de Caldas	1.393.592,75	57.101,00	51.419,83	1.285.071,92	1.275.441,99	61.049,76	1,70
154811 - Campus Pouso Alegre	657.712,20	14.164,14	52.918,62	590.629,44	590.629,44	52.918,62	1,47
158305 - Campus Inconfidentes	3.275.078,85	127.063,01	25.620,39	3.122.395,45	3.122.395,45	25.620,39	0,71
<b>Total</b>	<b>31.740.912,06</b>	<b>767.328,08</b>	<b>3.554.014,79</b>	<b>27.419.569,19</b>	<b>27.382.367,96</b>	<b>3.591.216,02</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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

No quadro a seguir verifica-se uma redução de 65,06% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar até o quarto 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 dez/2023 (%)
	dez/2023	dez/2022		
158137 - Reitoria	2.682.988,82	7.678.674,31	-65,06	75,49
158303 - Campus Muzambinho	462.045,41	1.475.467,95	-68,68	13,00
154810 - Campus Passos	149.031,65	46.648,81	219,48	4,19
158304 - Campus Machado	129.990,07	3.397.924,04	-96,17	3,66
154811 - Campus Pouso Alegre	52.918,62	40.595,91	30,35	1,49
154809 - Campus Poços De Caldas	51.419,83	6.853,36	650,29	1,45
158305 - Campus Inconfidentes	25.620,39	104.611,65	-75,51	0,72
<b>Total</b>	<b>3.554.014,79</b>	<b>12.750.776,03</b>	<b>-72,13</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**

Grupo de Despesas	Restos a Pagar Processados a Pagar
	dez/2023
158137 - Reitoria	4.997,49
<b>Total</b>	<b>4.997,49</b>

R\$ 1,00

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.

**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>4.279.112,53</b>	<b>4.086.797,06</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>4.289.164,42</b>	<b>4.188.901,04</b>
Educação	34.836,70	171.901,61
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.254.327,72	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	4.016.999,43
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-10.051,89</b>	<b>-102.103,98</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>404.816.923,10</b>	<b>382.738.618,12</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>366.122.681,93</b>	<b>336.841.730,94</b>
Repasso Recebido	327.785.886,38	301.451.646,71
Sub-repasso Recebido	38.336.795,55	35.390.084,23
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>38.694.241,17</b>	<b>45.896.887,18</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	37.333.173,25	44.279.708,97
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.361.067,92	1.617.178,21
<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>73.600.123,98</b>	<b>41.726.426,37</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	27.553.798,20	22.301.702,10
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	45.737.219,89	18.990.136,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	204.071,83	195.522,04
Outros Recebimentos Extraorçamentários	105.034,06	239.066,20
Arrecadação de Outra Unidade	105.034,06	239.066,20
<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>506.817.708,70</b>	<b>453.739.896,83</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>381.040.120,79</b>	<b>323.139.718,71</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>306.148.807,25</b>	<b>274.058.857,32</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>74.891.313,54</b>	<b>49.080.861,39</b>
Educação	1.022.508,06	2.643.476,79
Seguridade Social (Exceto Previdência)	38.712.535,62	-
Previdência Social (RPPS)	-	38.419.166,92
Dívida Pública	31.022.072,21	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.134.197,65	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	8.018.217,68
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>50.118.396,66</b>	<b>52.433.449,08</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>38.432.007,21</b>	<b>35.544.355,37</b>
Repasso Concedido	95.211,66	154.271,14
Sub-repasso Concedido	38.336.795,55	35.390.084,23
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>11.686.389,45</b>	<b>16.889.093,71</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	11.397.303,11	16.470.984,75
Demais Transferências Concedidas	148.380,40	-
Movimento de Saldos Patrimoniais	140.705,94	418.108,96
<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>50.076.530,92</b>	<b>54.045.179,95</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	22.483.058,48	23.180.955,60
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	27.382.367,96	30.653.862,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	204.242,84	195.351,03
Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.861,64	15.010,41
Demais Pagamentos	6.861,64	15.010,41
<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>25.582.660,33</b>	<b>24.121.549,09</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.582.660,33	24.121.549,09
<b>TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>506.817.708,70</b>	<b>453.739.896,83</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 31/12/2023.

### 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 quarto trimestre de 2023

INGRESSOS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	R\$ 1,00
				AV (%) 31/12/2023
Transferências Financeiras Recebidas	404.816.923,10	382.738.618,12	5,77	79,87
Recebimentos Extraorçamentários	73.600.123,98	41.726.426,37	76,39	14,52
Saldo do Exercício Anterior	24.121.549,09	25.188.055,28	-4,23	4,76
Receitas Orçamentárias	4.279.112,53	4.086.797,06	4,71	0,84
<b>TOTAL</b>	<b>506.817.708,70</b>	<b>453.739.896,83</b>	<b>11,70</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi, 2023.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros foi o das Transferências Financeiras Recebidas representou 79,87% no valor de 404 milhões referente às transferências intragovernamentais repassadas ao IFSULDEMINAS pelo Governo Federal.

Em seguida o grupo de maior representatividade foi o de Recebimentos Extraorçamentários, com o total de R\$ 73 milhões que representou 14,52% 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 76,39% em comparação com o mesmo período do exercício anterior (análise do Balanço Financeiro: Total dos Recebimentos Extraorçamentários).

## 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 75,18% do total do período e um acréscimo de 17,92%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 381 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 quarto trimestre de 2023

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Despesas Orçamentárias	381.040.120,79	323.139.718,71	17,92	75,18
Transferências Financeiras Concedidas	50.118.396,66	52.433.449,08	-4,42	9,89
Pagamentos Extraorçamentários	50.076.530,92	54.045.179,95	-7,34	9,88
Saldo para o Exercício Seguinte	25.582.660,33	24.121.549,09	6,06	5,05
<b>TOTAL</b>	<b>506.817.708,70</b>	<b>453.739.896,83</b>	<b>11,70</b>	<b>100,00</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 14,52% 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 99,58%, correspondendo a R\$ 49 milhões.

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

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>dez/2023</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>dez/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	45.737.219,89	62,14	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	27.382.367,96	54,68
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	27.553.798,20	37,44	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	22.483.058,48	44,90
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	204.071,83	0,28	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	204.242,84	0,41
Outros Recebimentos Extraorçamentários	105.034,06	0,14	Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.861,64	0,01
<b>TOTAL</b>	<b>73.600.123,98</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>50.076.530,92</b>	<b>100,00</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>dez/2023</b>	<b>dez/2022</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	25.582.660,33	24.121.549,09
<b>INGRESSOS</b>	<b>dez/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>1.461.111,24</b>	<b>-1.066.506,19</b>

Fonte: Siafi, 2023.

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

R\$ 1,00

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>dez/2023</b>	<b>dez/2022</b>
Receitas Orçamentárias	4.279.112,53	4.086.797,06
Transferências financeiras Recebidas	404.816.923,10	382.738.618,12
Recebimentos Extraorçamentários	73.600.123,98	41.726.426,37
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>482.696.159,61</b>	<b>428.551.841,55</b>
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>dez/2023</b>	<b>dez/2022</b>
Despesas Orçamentárias	381.040.120,79	323.139.718,71
Transferências financeiras concedidas	50.118.396,66	52.433.449,08
Pagamentos Extraorçamentários	50.076.530,92	54.045.179,95
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>481.235.048,37</b>	<b>429.618.347,74</b>
<b>= RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>1.461.111,24</b>	<b>-1.066.506,19</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 superior aos dispêndios ocorridos valendo-se dos saldos de caixa no início e final do exercício culminaram em um resultado financeiro positivo.

**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>11.024.486,77</b>	<b>11.850.660,31</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>409.385.557,52</b>	<b>387.260.003,42</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>207.433,44</b>	<b>143.508,09</b>
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>1.079.432,08</b>	<b>1.247.523,92</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>1.887.685,49</b>	<b>1.723.328,06</b>
<b>Receita de Serviços</b>	<b>971.069,13</b>	<b>801.951,34</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	<b>271,49</b>	<b>238,18</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>113.636,90</b>	<b>170.247,47</b>
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>405.126.028,99</b>	<b>383.173.206,36</b>
Ingressos Extraorçamentários	204.071,83	195.522,04
Transferências Financeiras Recebidas	404.816.923,10	382.738.618,12
Arrecadação de Outra Unidade	105.034,06	239.066,20
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-398.361.070,75</b>	<b>-375.409.343,11</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-311.099.202,32</b>	<b>-288.392.194,53</b>
Previdência Social	-43.457.491,88	-38.701.961,31
Educação	-267.393.084,52	-249.261.579,92
Cultura	-219.699,81	-
Agricultura	-	-351.440,00
Organização Agrária	-25.000,00	-
Comércio e Serviços	-	-73.800,00
Encargos Especiais	-3.926,11	-3.413,30
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-36.932.367,29</b>	<b>-34.373.338,06</b>
Intergovernamentais	-36.858.739,29	-34.321.749,06
Outras Transferências Concedidas	-73.628,00	-51.589,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-50.329.501,14</b>	<b>-52.643.810,52</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-204.242,84	-195.351,03
Transferências Financeiras Concedidas	-50.118.396,66	-52.433.449,08
Demais Pagamentos	-6.861,64	-15.010,41

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>-9.563.375,53</b>	<b>-12.917.166,50</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>19.584,00</b>	<b>-</b>
<b>Alienação de Bens</b>	<b>19.584,00</b>	<b>-</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-9.582.959,53</b>	<b>-12.917.166,50</b>
<b>Aquisição de Ativo Não Circulante</b>	<b>-9.459.563,74</b>	<b>-12.737.925,63</b>
<b>Outros Desembolsos de Investimentos</b>	<b>-123.395,79</b>	<b>-179.240,87</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>1.461.111,24</b>	<b>-1.066.506,19</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>25.582.660,33</b>	<b>24.121.549,09</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 ingressos superam os dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o exercício de 2023 na ordem de R\$ 1 milhão. 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	dez/2023	dez/2022	AH (%)
(+) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	25.582.660,33	24.121.549,09	6,06
(-) 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>1.461.111,24</b>	<b>-1.066.506,19</b>	<b>-237,00</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

O Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais teve uma diminuição de 6,97%, em relação ao mesmo período de 2022, totalizando 11 milhões.

### Quadro 40 – Atividades Operacionais

R\$ 1,00

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Ingressos	409.385.557,52	387.260.003,42	5,71
Desembolsos	-398.361.070,75	-375.409.343,11	6,11
<b>(=) TOTAL</b>	<b>11.024.486,77</b>	<b>11.850.660,31</b>	<b>-6,97</b>

#### 8.1.1 Ingressos

Os ingressos no período tiveram um aumento de 5,71%, em relação ao mesmo período de 2022, totalizando 409 milhões.

### Quadro 41 – Atividades Operacionais Ingressos - Composição

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Outros Ingressos Operacionais	405.126.028,99	383.173.206,36	5,73	98,96
Receitas Derivadas e Originárias	4.259.528,53	4.086.797,06	4,23	1,04
<b>TOTAL</b>	<b>409.385.557,52</b>	<b>387.260.003,42</b>	<b>5,71</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2023.

O item que teve a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 404 milhões, correspondendo a 98,88% do total de ingressos, ressaltando às Resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse, elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

### Quadro 42 – Outros Ingressos Operacionais - Composição

R\$ 1,00

OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Transferências Financeiras Recebidas	404.816.923,10	382.738.618,12	5,77	99,92
Ingressos Extraorçamentários	204.071,83	195.522,04	4,37	0,05
Arrecadação de Outra Unidade	105.034,06	239.066,20	-56,06	0,03
<b>TOTAL</b>	<b>405.126.028,99</b>	<b>383.173.206,36</b>	<b>5,73</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2023.

Já entre as Receitas Derivadas e Originárias, as Receitas Agropecuárias diminuíram 13,47% em relação ao ano passado, com arrecadação da ordem de R\$1 milhão. Por outro lado, observa-se um aumento nas receitas de serviços de 21,09%, que são provenientes de serviços administrativos, comerciais e de tarifas de inscrição em concursos e processos seletivos, bem como nas Receitas Industriais, aumento de 9,54%. As observações do aumento e da redução estão demonstradas na nota explicativa do Balanço Orçamentário.

**Quadro 43 – Receitas Derivadas e Originárias - Composição**

R\$ 1,00

RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Receita Industrial	1.887.685,49	1.723.328,06	9,54	44,32
Receita Agropecuária	1.079.432,08	1.247.523,92	-13,47	25,34
Receita de Serviços	971.069,13	801.951,34	21,09	22,80
Receita Patrimonial	207.433,44	143.508,09	44,54	4,87
Outras Receitas Derivadas e Originárias	113.636,90	170.247,47	-33,25	2,67
Remuneração das Disponibilidades	271,49	238,18	13,99	0,01
<b>INGRESSOS</b>	<b>4.259.528,53</b>	<b>4.086.797,06</b>	<b>4,23</b>	<b>100,00</b>

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 quarto trimestre de 2023, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram 398 milhões, apresentando um acréscimo de 6,11% em relação ao exercício anterior.

**Quadro 44 – Atividades Operacionais Desembolsos - Composição**

R\$ 1,00

DESEMBOLSOS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
Pessoal e Demais Despesas	-311.099.202,32	-288.392.194,53	7,87	78,09
Outros Desembolsos Operacionais	-50.329.501,14	-52.643.810,52	-4,40	12,63
Transferências Concedidas	-36.932.367,29	-34.373.338,06	7,44	9,27
<b>TOTAL</b>	<b>-398.361.070,75</b>	<b>-375.409.343,11</b>	<b>6,11</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2023.

A função Educação apresentou o valor mais significativo, no montante de 267 milhões,

representando 85,95% do total dos desembolsos operacionais, seguida de Previdência Social, com R\$ 43 milhões, representando 13,87% do total dos desembolsos, com variação de 12,29% comparado ao exercício anterior.

#### **Quadro 45 – Atividades Operacionais Pessoal e Demais Despesas**

R\$ 1,00

<b>PESSOAL E DEMAIS DESPESAS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/12/2023</b>
Educação	-267.393.084,52	-249.261.579,92	7,27	85,95
Previdência Social	-43.457.491,88	-38.701.961,31	12,29	13,87
Cultura	-219.699,81	-	100,00	0,07
Organização Agrária	-25.000,00	-	100,00	0,01
Encargos Especiais	-3.926,11	-3.413,30	15,02	0,001
Agricultura	-	-351.440,00	-100,00	0,00
Comércio e Serviços	-	-73.800,00	-100,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-311.099.202,32</b>	<b>-288.392.194,53</b>	<b>7,87</b>	<b>100,00</b>

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 46 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento**

R\$ 1,00

<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>
Ingressos	19.584,00	0,00	100,00
Desembolsos	-9.582.959,53	-12.917.166,50	-25,81
<b>(=) TOTAL</b>	<b>-9.563.375,53</b>	<b>-12.917.166,50</b>	<b>-25,96</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve registro de ingresso referente à alienação de bens móveis.

**Quadro 47 – Atividades de Investimentos Ingressos - Composição**

R\$ 1,00

<b>INGRESSOS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/12/2023</b>
Alienação de Bens	19.584,00	-	100,00	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>19.584,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Referente aos desembolsos das atividades de investimento, verifica-se uma redução de 25,81% em relação ao exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 9 milhões. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

**Quadro 48 – Atividades de Investimentos Desembolsos - Composição**

R\$ 1,00

<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 31/12/2023</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9.459.563,74	-12.737.925,63	-25,74	98,71
Outros Desembolsos de Investimentos	-123.395,79	-179.240,87	-31,16	1,29
<b>TOTAL</b>	<b>-9.582.959,53</b>	<b>-12.917.166,50</b>	<b>-25,81</b>	<b>100,00</b>

**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.