



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO SUL DE MINAS GERAIS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

1º TRIMESTRE DE 2022

Campus Inconfidentes
Coordenadoria Geral de Administração e Finanças
Setor de Contabilidade
Telefone: (35) 3464-1200 - Ramal 9137



INSTITUTO FEDERAL
Sul de Minas Gerais

Equipe

Marcelo Bregagnoli
Reitor

Luiz Flávio Reis Fernandes
Diretor-Geral

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

Wagner Roberto Pereira
Diretor do Departamento de Administração e Planejamento

Wanderson Rodrigues da Silva
Coordenador Geral de Administração e Finanças

Tiago Ariel Ribeiro Bento
Coordenador de Execução Orçamentária e Financeira

Equipe de elaboração

Thiago Caixeta Scalco
Setor de Contabilidade - Campus Inconfidentes

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	5
1. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	6
1.1 Imobilizado	6
Tabela 01 – Imobilizado – Composição	6
1.2 Bens Móveis	6
Tabela 02 – Bens Móveis – Composição	7
Tabela 03 – Composição Demais Bens Móveis	7
1.3 - Bens Imóveis	7
Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.	8
Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição	8
1.4 Intangível	11
Tabela 06 – Intangível – Composição.	11
Quadro 01 – Intangível Valores Relevantes	12
1.5 Obrigações Contratuais	13
Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição.	13
Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.	13
1.6 Fornecedores e Contas a Pagar	15
Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.	15
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor	16
1.7 Patrimônio Líquido	17
Tabela 11 – Resultado Patrimonial	17
2. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	18
2.1 Resultado Patrimonial	18
2.2 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19
Tabela 12 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	19
2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	19
Tabela 13 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	20
2.4 Transferências e Delegações Recebidas	20
Tabela 14 – Transferências e Delegações Recebidas	21

2.5 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	21
Tabela 15 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	22
2.6 Pessoal e Encargos	22
Tabela 16 – Pessoal e Encargos	22
2.7 Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22
Tabela 17 – Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	23
2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	23
Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	23
2.9 Transferências de Delegações Concedidas	24
Tabela 19 – Transferências de Delegações Concedidas	24
2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos	24
Tabela 20 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos	25
2.11 Tributárias	25
Tabela 21 – Tributárias	25
2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	25
Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	26
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	27
3.1 Déficit	27
3.2 Despesas	27
3.3 Despesas de Capital	27
3.4 Despesas Correntes	28
3.5 Despesas Liquidadas e Pagas	28
3.6 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	28
Tabela 23 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado	28
3.7 Execução Orçamentária - Por Grupo de Despesa	29
Tabela 24 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por grupo de despesa	29
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	30
4.1 Ingressos financeiros	30
Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 1º trimestre de 2022	30
4.2 Transferências Financeiras Recebidas	30

4.3 Recebimentos Extraorçamentários	31
4.4 Saldo do Exercício Anterior	32
4.5 Dispêndios	32
Tabela 26 – Composição dos Dispêndios no 1º trimestre de 2022	32
4.6 Despesas Orçamentárias	32
4.7 Transferências Financeiras Concedidas	32
4.8 Pagamentos Extraorçamentários	33
4.9 Saldo para o Exercício Seguinte	33
4.10 Resultado Financeiro	33
Tabela 27 – Resultado Financeiro – Metodologia 1	34
Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2	34
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	35
Tabela 29 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final	35
5.1 Ingressos	35
Tabela 30 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos	36
5.2 Desembolsos	36
Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos	37
Tabela 32 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento	37

APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, instituição criada nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, doravante denominada IFSULDEMINAS, vinculado ao Ministério da Educação, possui natureza jurídica de autarquia, sendo detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático pedagógica e disciplinar.

O IFSULDEMINAS Campus Inconfidentes fica situado na Praça Tiradentes, nº 416, Centro, CEP 37.576-000, na cidade de Inconfidentes, Minas Gerais.

O Campus Inconfidentes é uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com sua prática pedagógica. Além dessa estrutura, também possui polos de rede em diversos municípios do Sul de Minas Gerais. Esses polos são instalados, em parceria com as prefeituras, para a oferta de cursos a distância.

1. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

As notas do BP foram elaboradas em consonância com as orientações e os relatórios/consultas criadas e disponibilizadas no Tesouro Gerencial pela CCONT/STN. A seguir, são detalhados os itens mais relevantes ao demonstrativo.

1.1 Imobilizado

No primeiro trimestre de 2022 o Campus Inconfidentes apresentou um saldo de R\$ 49.783.968,81 (Quarenta e nove milhões, setecentos e oitenta e três mil, novecentos e sessenta e oito reais, e oitenta e um centavos) relacionados ao imobilizado, (deduzido da depreciação), representando 96,71% do Total do Ativo, conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

	R\$ 1,00		
	31/03/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	13.896.964,86	13.604.201,27	2,15
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-4.609.851,71	-4.342.930,86	6,15
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
(=) Valor Líquido			
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	40.989.100,42	40.854.616,41	0,33
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-492.244,76	-489.317,70	0,60
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido			
Total	49.783.968,81	49.626.569,12	0,32

Fonte: SIAFI, TG, 2022.

1.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, em 31.03.2022 apresentaram um total bruto de R\$ 9.287.113,15 (Nove milhões, duzentos e oitenta e sete mil, cento e treze reais, e quinze centavos), e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%) 03/22
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	6.299.353,11	6.195.454,93	1,68	67,83
Bens de Informática	2.061.822,18	2.016.147,86	2,27	22,20
Móveis e Utensílios	2.868.029,55	2.867.673,45	0,01	30,88
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.273.477,65	1.249.365,29	1,93	13,71
Veículos	921.704,64	921.704,64	-	9,92
Bens Móveis em Andamento	109.847,50	-		
Semoventes	64.058,65	49.058,65	30,58	0,69
Demais Bens Móveis	298.671,58	304.796,45	2,01	3,22
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-4.609.851,71	-4.342.930,86	6,15	-49,64
(-) Redução ao Valor Recuperável				
Total Líquido	9.287.113,15	9.261.270,41	0,28	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2022.

Dos Bens Móveis registrados no Campus Inconfidentes, a conta Semoventes, conforme análise horizontal, demonstrou variação percentual mais significativa de 30,58%, representando 0,69% do total dos bens móveis.

Tabela 03 – Composição Demais Bens Móveis

R\$ 1,00

Conta contábil 12311.10.00 – Semoventes	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%) 03/22
Semoventes	64.058,65	49.058,65	30,58	100
Total	64.058,65	49.058,65	30,58	100

Fonte: SIAFI, TG, 2022, 2021.

A variação positiva nesta conta se deve pela inclusão de semoventes no valor de R\$ 15.000,00 citados no processo 23344.000263.2022-47.

1.3 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Campus Inconfidentes em 31.03.2022 totalizaram R\$

40.496.855,66 (Quarenta milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais, e sessenta e seis centavos). Os bens utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial, que se destinam ao funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%) 03/22
Bens de Uso Especial	38.836.815,70	38.836.815,70	-	95,90
Bens de Uso Comum do Povo				
Bens Dominicais				
Bens Imóveis em Andamento	1.884.531,72	1.750.047,71	7,68	4,65
Instalações	267.753,00	267.753,00	-	0,66
Demais Bens Imóveis				
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros				
(-) Redução ao Valor Recuperável				
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-492.244,76	-489.317,70	0,60	-1,21
TOTAL LÍQUIDO	40.496.855,66	40.365.298,71	0,33	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2022, 2021.

De acordo com a tabela anterior, a conta de **Bens de uso especial** corresponde a 95,90% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Campus Inconfidentes, perfazendo o montante de R\$ 38.836.815,70 (Trinta e oito milhões, oitocentos e trinta e seis mil, oitocentos e quinze reais, e setenta centavos) em 31.03.2022 a valores brutos.

A variação positiva de 7,68% ocorrida em **Bens Imóveis em Andamento – 12321.06.00** refere-se aos pagamentos realizados para a empresa ACCOR Engenharia Ltda referente a construção do prédio de Equoterapia, e para a empresa Milione Engenharia e Construções Ltda referente a construção do bloco pedagógico VII.

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%) 03/22
Fazendas, Parques e Reservas	736.556,00	736.556,00	-	1,90

Terrenos, Glebas				
Imóveis de Uso Educacional	18.920.719,27	18.920.719,27	-	48,72
Edifícios	16.995.981,67	16.995.981,67	-	43,76
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.183.558,76	2.183.558,76	-	5,62
Outros Bens Imóveis de Uso Especial				
Total	38.836.815,70	38.836.815,70	-	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2022, 2021.

Não houve variações percentuais de análise horizontal em **Bens de Uso Especial**, neste trimestre.

(a) *Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão.*

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão no IFSULDEMINAS tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

(a.1) Depreciação, amortização ou exaustão dos bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra, a depreciação dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

(a.2) Reavaliação dos bens imóveis

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; quando houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento,

desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistematicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

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, precisa-se ter em mãos informações oficiais sobre o valor do terreno e o valor das benfeitorias, em separado. A atualização dos dados das informações do RIP toma por base o Laudo de Avaliação emitido pelos Engenheiros da Reitoria.

(a.3) Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

Será reavaliado a cada intervalo de quatro anos; e ou, anualmente, para as contas ou grupo de contas cujos valores de mercado variam significativamente em relação aos valores anteriormente registrados. Para proceder a reavaliação foi formada comissão composta de servidores que elaboram laudos de avaliação dos bens móveis.

O Campus Inconfidentes vem realizando a reavaliação dos bens móveis, e até mês de março de 2022, foram reavaliados os bens móveis pertencentes aos subitens 06, 10, 24, 32, 33, 34, 35, 36, 39, 48, 52 e 57, cerca de 48% da conta 12311.00.00 – Bens Móveis. Com relação aos bens móveis em fase de reavaliação, foram constituídas as seguintes comissões através das Portarias: a) Portaria nº 106/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de Equipamentos Laboratoriais; b) Portaria nº 107/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de Bens Bibliográficos; c) Portaria nº 128/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de

equipamentos agroindústria; d) Portaria nº 129/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de bens de tecnologia da informação; e) Portaria nº 130/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de Bens Móveis em Geral.

1.4 Intangível

Os ativos intangíveis podem ser classificados em duas categorias: com *vida útil definida* e com *vida útil indefinida*. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados. Em relação aos ativos intangíveis gerados internamente e intangíveis obtidos a título gratuito, o Campus Inconfidentes está ciente desta demanda e já iniciou o processo de análise para reconhecimento, mensuração e evidenciação destes.

Em 31.03.2022, o Campus Inconfidentes, apresentou um saldo de R\$ 146.200,88 (Cento e quarenta e seis mil, duzentos reais, e oitenta e oito centavos) relacionados a intangível. Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 06 – Intangível – Composição.

	R\$ 1,00			
INTANGÍVEIS	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)	AV(%) 03/22
Software com Vida Útil Definida				
Software com Vida Útil Indefinida	146.200,88	146.200,88	-	100,00
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida				
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida				
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado				
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado				
Amortização Acumulada				
Redução ao Valor Recuperável de Intangível				
Total	146.200,88	146.200,88	-	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2022.

No intangível, há saldo somente no item Software com Vida Útil Indefinida, que representa cerca de 100% do grupo. Não houve variações percentuais de análise horizontal neste trimestre. Segue abaixo descrição dos valores mais relevantes do intangível.

Quadro 01 – Intangível Valores Relevantes

UG	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
158305	CPE SC Equipamentos Topográficos Ltda. Cnpj: 07.735.373/0001-50	Photoscan Pro. Software Adquirido Para o Setor de Agrimensura. Nota Fiscal 4282, 2016NP000447, 2016NS000976, 2016NE800154. Patrimônio 2026223.	R\$ 3.352,00
158305	Santiago & Cintra Consultoria Ltda. CNPJ: 08.652.284/0001-02	Software Estação Fotogramétrica Para O Setor De Agrimensura. Nf 387, 2012NP000299, 2012NS000625. Patrimônio 1043607.	R\$ 52.029,92
158305	Alterdata Comércio e Distribuidora e S. CNPJ: 03.282.458/0001-79	Software Escrita Fiscal – Alterdata. Software Escrita Fiscal para o Setor de Contabilidade, Nf 18127, 2012NP000835, 2012NS002154. Patrimônio 1043607.	R\$ 1.898,50
158305	Solo Network Brasil Ltda. CNPJ: 00.258.246/0001-68	Adobe Creative Suite 6 Design & Web Pr. Licença de Software para o Núcleo de Tecnologia da Informação. Nf 4986, 2014NP000548, 2014NS001190. Patrimônio 1051744.	R\$ 49.600,00
158305	Simplific Servicos de Informática Ltda. CNPJ: 01.363.939/0001-83	Software Office Standard 2013 Open Acadêmico com 20 Unidades, Licença Vitalícia Para Educação. Nf 17, 2014NP000577, 2014NS001246. Patrimônio 1051807.	R\$ 3.476,00
158305	Softwares De Gestão Ltda – Me. CNPJ: 08.173.813/0001-95	Software: Plataforma De Gestão Acadêmica Giz. Marca: WebGiz. Nf 195, 2015NP000057, 2015NS00095. Patrimônio 1052492.	R\$ 9.000,00
158305	Seal Telecom Com. E Serv. De Telecomunicações. CNPJ: 58.619.404/0001-48. Transferido pela Reitoria do IFSULDEMINAS para o Campus Inconfidentes.	Licença De Mcu Para Terminal Full Hd. Nf 9217. Empenho 2011NE800299 - NP 2011NP000627.	R\$ 4.607,00
158305	Licença Autocad.	Aquisição De Licenças Para Uso De Software Autocad para Reitoria e Campus Inconfidentes.	R\$ 18.049,00
158305	Licença Microsoft Windows Server 2012 Stander64 Bit - 2 Processors - Open License For Academic P73-067272. 04293351/0001-99. Companhia Mineira de Informática Ltda. Nf 77. 2014NE800662.	Licença Microsoft Windows Server 2012	R\$ 720,00
158305	Licença Microsoft Windows Sever 2012 Remote Desktop Services - User Cal - Open License For Academic 6vc-02060. 04293351/0001-99. Companhia Mineira de Informática Ltda Nf 7. 2014NE800662.	Licença Microsoft Windows Server 2012	R\$ 900,00
158305	Software Asv Timetable 2019 Premium. Transferido Pela Reitoria	Software Asv Timetable 2019 Premium	R\$ 1.725,00

	do IFSULDEMINAS para o Campus Inconfidentes - 2019NE800489		
158305	Processo Eletrônico 23343.003487.2020-59.	Licença Microsoft Windows Server 2012	R\$ 291,96

Fonte: SIAFI, TG, 2022.

1.5 Obrigações Contratuais

Em 31.03.2022, o Campus Inconfidentes, apresentou um saldo de R\$ 3.440.334,21 (Três milhões, quatrocentos e quarenta mil, trezentos e trinta e quatro reais, e vinte e um centavos) referente a parcelas de Contratos em Execução no exercício de 2022 a serem executadas nos próximos exercícios. A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição.

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV(%) 03/22
Aluguéis				
Fornecimento de Bens	188.231,77	87.854,77	114,25	5,47
Empréstimos e Financiamentos				
Seguros				
Serviços	3.252.102,44	2.724.622,94	19,36	94,53
Demais				
Total	3.440.334,21	2.812.477,71	22,32	100,00

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria, cerca de 94,53% do total das obrigações assumidas pelo Campus ao final de 31.03.2022. Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31.03.2022.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	31/03/2022	AV (%)
Contratado A – Milione Engenharia e Construções Ltda	626.014,18	26,72
Contratado B – APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda	544.653,17	23,25

Contratado C – Asa Engenharia Eireli	487.034,06	20,79
Contratado D – Atual Service Ltda	470.206,78	20,07
Contratado E – ACCOR Engenharia Ltda	214.816,03	9,17
Demais		
Total	2.342.724,22	100,00

Fonte: SIAFI, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 68,10% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A: Execução do remanescente de obra de construção de salas de aula e banheiros com área de 474,65 m², com sistema de captação de água e soluções de acessibilidade (Bloco Pedagógico VII), a ser executada nas condições estabelecidas no Projeto Básico e demais documentos técnicos que se encontram anexos ao Edital do certame que deu origem a este instrumento contratual. Contrato 16/2021 - Dispensa de Licitação 23/2021 - Processo 23344.001375.2021-34 – Remanescente do Contrato 16/2020, Processo 23344.001267.2020-81, RDC 01/2020 - (Asa Engenharia Eireli: contrato rescindido).

(b) Contratado B: Prestação de serviços continuados de apoio administrativo, técnico e operacional, com execução mediante o regime de empreitada por preço global, para atender às necessidades do Campus Inconfidentes. Pregão Eletrônico nº 014/2017 e Contrato nº 04/2017, Termos Aditivos 01/2017, 01/2018, 01/2019, 01/2020, 02/2020 e Pregão Eletrônico nº 01/2018 – Contrato 06/2018 – Termos Aditivos 01 e 02/2018, 03/2018, 01/2019, 02/2019, 03/2019, 04/2019, 05/2019, 06/2019, 01/2020, 02/2021 e 03/2021.

(c) Contratado C: Realização de obra de construção de salas de aula e banheiros com área de 474,65 m², com sistema de captação de água e soluções de acessibilidade (Bloco Pedagógico VII), a ser executada nas condições estabelecidas no Projeto Básico e demais documentos técnicos. Contrato 16/2020, Processo 23344.001267.2020-81, RDC 01/2020.

(d) Contrato D: Contratação de serviços continuados de limpeza e conservação, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital. Contrato 11/2021 - Dispensa 25/2021 – Processo 23344.001377.2021-23 – Remanescente do contrato 40/2019 - Pregão Eletrônico nº 07/2019 - Processo nº 23344.000119.2019-13 - empresa Liga Serviços de Limpeza Eireli.

(e) Contratado E: Execução do remanescente de serviços de engenharia com fornecimento de mão de obra e materiais, para construção do prédio da Equoterapia na

Fazenda–escola do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Inconfidentes, a serem executados nas condições estabelecidas no Projeto Básico e demais documentos técnicos que se encontram anexos ao Edital do certame que deu origem a este instrumento contratual - Contrato 13/2021 - Dispensa de Licitação 24/2021 - Processo: 23344.001376.2021-89 - Remanescente do Contrato 18/2020 -Processo: 23344.001496.2020-03 - RDC 02/2020 - Obra do Prédio da Equoterapia - (Asa Engenharia Eireli: contrato rescindido).

1.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31.03.2022, o Campus Inconfidentes apresentou um saldo em aberto de R\$ 235.600,77 (Duzentos e trinta e cinco mil, seiscentos reais, e setenta e sete centavos), relacionados com fornecedores e contas pagar a curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)
Circulante	235.600,77	101.404,55	132,34
Nacionais	235.600,77	101.404,55	132,34
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
Total	235.600,77	101.404,55	132,34

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Todos os fornecedores e contas pagar do curto prazo se referem aos fornecedores nacionais. Um dos fatores relevantes constatado no período analisado no saldo deste grupo de contas está relacionado com as demandas de aquisições e contratações de serviços essenciais para as atividades letivas e administrativas da instituição.

Sendo assim, a variação apresentada no período, representa a execução normal das atividades do Campus Inconfidentes, cujo pagamento das obrigações depende de liberação

financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31.03.2022.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	31/03/2022	AV (%)
Fornecedor A: APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda.	144.462,68	72,36
Fornecedor B: Sukoi Alimentos Ltda	18.971,22	9,50
Fornecedor C: Ticket Solucoes HDFGT S/A	16.252,76	8,14
Fornecedor D: BRS SP Suprimentos Corporativos Ltda.	11.202,24	5,61
Fornecedor E: Supergasbras Energia Ltda	8.765,31	4,39
Demais		
Total	199.654,21	100,00

Fonte: SIAFI, 2022, 2021.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, eles representam 84,74% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: Prestação de serviços continuados de apoio administrativo, técnico e operacional, com execução mediante o regime de empreitada por preço global, para atender às necessidades do Campus Inconfidentes. Pregão Eletrônico nº 014/2017 e Contrato nº 04/2017, Termos Aditivos 01/2017, 01/2018, 01/2019, 01/2020, 02/2020 e Pregão Eletrônico nº 01/2018 – Contrato 06/2018 – Termos Aditivos 01 e 02/2018, 03/2018, 01/2019, 02/2019, 03/2019, 04/2019, 05/2019, 06/2019, 01/2020, 02/2021 e 03/2021.

(b) Fornecedor B: Contratada por ata de registro de preços para fornecimento de gêneros alimentícios (estocáveis) para o restaurante estudantil do IFSULDEMINAS Campus Inconfidentes. PE 03/2021 SRP - Processo 23344.000310.2021-71.

(c) Fornecedor C: Contratação de serviços continuados de gerenciamento de fornecimento de combustíveis e lubrificantes à frota de veículos oficiais e maquinários agrícolas do IFSULDEMINAS – Campus Inconfidentes, com disponibilização do sistema de gerenciamento via Web. Pregão Eletrônico Tradicional 12/2020. Processo nº 23344.000993.2020-86. Contrato 07/2020, Termo Aditivo 01/2021.

(d) Fornecedor D: Contratação de serviços continuados de Gerenciamento de Meios Logísticos – Almojarifado Virtual, quais sejam serviços continuados de *outsourcing* para operação de almojarifado virtual *in company*, sob demanda, nas unidades do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais (IFSULDEMINAS), para suprimento de materiais de consumo administrativo, por meio de Sistema web, compreendendo todas as providências necessárias para a sua execução. Pregão eletrônico SRP nº 02/2020, Contrato 06/2020, Processo 23343.000307.2020-87, Termo Aditivo 01/2021.

(e) Fornecedor E: Contratação de pessoa jurídica para fornecimento de GLP – Gás Liquefeito de Petróleo a granel, incluindo serviços de vistoria, manutenção preventiva e corretiva no sistema de abastecimento e assistência técnica. Contrato 15/2021 - Pregão Eletrônico 19/2021 SRP - Processo: 23344.001411.2021-60.

1.7 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do Campus Inconfidentes representa 99,28% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a TAB. 11.

Tabela 11 – Resultado Patrimonial

Resultados	31/03/2022	31/12/2021	AH(%)
(-) Resultado do exercício	-77.362,32	-886.167,48	-91,27
(+) Resultado de exercícios anteriores	50.511.694,02	51.397.861,50	-1,72
(-) Ajustes de exercícios anteriores	-	-	
(=) Resultados Acumulados	50.434.331,70	50.511.694,02	-0,15

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Nota-se que, em 31.03.2022, o “Patrimônio Líquido” sofreu uma pequena redução de 0,15%, quando comparado com o saldo apresentado em 31.12.2021. Essa redução se dá em virtude do resultado do exercício que apresentou déficit no 1º trimestre de 2022.

2. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio, isto é, evidencia as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. Em suma, a DVP evidencia a contrapartida dos registros realizados nos demais demonstrativos. Adiante, são apresentadas as contrapartidas dos itens da DVP referentes aos registros realizados no Balanço Patrimonial, detalhados nas notas explicativas desse demonstrativo.

2.1 Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFSULDEMINAS e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorreram decréscimos nos benefícios econômicos para o IFSULDEMINAS, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Analisando os valores totais apresentados na Demonstração das Variações Patrimoniais do Campus Inconfidentes, referentes ao 1º trimestre de 2022, é possível observar que o resultado patrimonial do período, em 31.03.2022, apresentou um decréscimo de 88,93% em relação ao

resultado apresentado em 31.03.2021.

2.2 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

No período analisado, a **Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos** obteve um acréscimo de 101,39% no primeiro trimestre, e representa 20,76% das VPAs. Houve aumento significativo de 186,12% da Receita de Produção Animal e derivados (cód. GRU 28812), na conta contábil 43111.12.00 - Venda de estoque de produção animal e derivados, referente a venda de gado realizada em março de 2022, através de leilão.

Estas receitas são arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União – GRU. Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente as receitas arrecadadas nos exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 12 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
431111100	Venda de Estoque de Produção Vegetal	108.074,42	42.860,69	152,15
431111200	Venda de Estoque de Prod. Animal e Derivados	150.848,73	52.722,62	186,12
432110100	Venda Bruta de Produtos	154.364,38	104.400,84	47,86
433110100	Valor Bruto Exploração Bens, Dir. e Serviços	22.547,93	16.426,66	37,26
	Total	435.835,46	216.410,81	101,39

2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo em Outras Variações Patrimoniais Aumentativas foi de R\$ 1.600,00, e representa 0,08% das VPAs. O valor refere-se a conta contábil 49961.02.00 – Restituições, referente a restituição de valores de exercícios anteriores realizado por servidores, alunos e outros. Houve um decréscimo de saldo de 3,23% neste trimestre. Estas receitas são arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União (GRU) e registradas nas contas contábeis classificadas na tabela abaixo. A seguir, serão apresentadas sinteticamente as receitas arrecadadas nos exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 13 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
499610200	Restituições	1.600,00	1.653,33	-3,23
	Total	1.600,00	1.653,33	-3,23

2.4 Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas obtiveram um acréscimo de 15,55%. Elas representam 78,45% das Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA.

A **Conta contábil 45112.03.00 – Sub-Repasse Recebido** com um decréscimo de 5,66% refere-se as liberações financeiras através de Programação Financeira (PF), retenções através do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF) e recolhimentos da Guia da Previdência Social (GPS).

Conta contábil 45122.01.00 – Transferências Recebidas para pagamento de RP com um acréscimo de 12,39% refere-se aos recursos financeiros para Pagamento de RP, num montante de R\$ 1.463.788,28 (valor demonstrado no Balanço Financeiro).

Conta contábil 45122.03.00 – Movimentações de saldos patrimoniais com um acréscimo de 45,45% refere-se as retenções de impostos e contribuições através do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF), recolhimentos da Guia da Previdência Social (GPS) e pagamento via GRU entre órgãos da União, num montante de R\$ 152.104,61 (valor demonstrado no Balanço Financeiro).

Conta contábil 45911.01.00 – Doações/Transferências Recebidas, não houve variações percentuais pela análise horizontal neste trimestre. Refere-se as doações recebidas através do cartão pesquisador, ou de projetos CNPq - Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (inclusão de bens móveis).

Conta contábil 45912.01.00 – Doações/Transferências Recebidas com um decréscimo de 21,15%, refere-se as transferências de bens móveis recebidas por doação, juntamente com a respectiva depreciação acumulada destes bens móveis.

Tabela 14 – Transferências e Delegações Recebidas

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
451120300	Sub-Repasse Recebido	10.529,81	11.161,28	-5,66
451220100	Transferências Recebidas Para Pgto. de RP	1.463.788,28	1.302.454,12	12,39
451220300	Movimentações de Saldos Patrimoniais	152.104,61	104.577,80	45,45
459110100	Doações/Transferências Recebidas	14.974,40	-	-
459120100	Doações/Transferências Recebidas	5.861,44	7.433,25	-21,15
	Total	1.647.258,54	1.425.626,45	15,55

2.5 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

A variação negativa de 70,18% em **Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**, com o saldo de R\$ 15.000,00, refere-se as informações descritas a seguir, e representam 0,71% das VPAs.

Não houve reavaliação de bens móveis neste trimestre. O saldo de R\$ 645,22 na conta contábil **46111.01.00 - Reavaliação de bens Móveis**, refere-se a reavaliações de bens móveis realizadas no primeiro trimestre de 2021 através da 2021PA000012/2021NS001719 de 31.03.2021.

O saldo de R\$ 15.000,00 na conta contábil **46321.01.00 - Ganhos com Incorporação de Ativos por Nascimento**, refere-se a inclusão de semoventes citados do Proc. 23344.000263.2022-47.

Não houve ganhos com desincorporação de passivos neste trimestre. O saldo de R\$ 21.022,20 na conta contábil **46411.01.00 – Ganhos com Desincorporação de Passivos**, refere-se a baixa de saldo na conta contábil 21311.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais, referente a empresa Aperphil Vigilância Eireli no primeiro trimestre de 2021.

Não houve ganhos com desincorporação de passivos neste trimestre. O saldo de R\$ 28.637,00 no primeiro trimestre de 2021, na conta contábil **46412.01.00 – Ganhos com Desincorporação de Passivos**, refere-se à comprovação de TED 678745 conforme nota técnica nº 002/2014/DPDAG/SFA MG. Processo 21000.002243/2014 66.

Tabela 15 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
461110100	Reavaliação de Bens Móveis	-	645,22	-100,00
463210100	Ganhos Com Incorp. de Ativos Por Nascimento	15.000,00	-	-
464110100	Ganhos Com Desincorporação De Passivos	-	21.022,20	-100,00
464120100	Ganhos Com Desincorporação De Passivos	-	28.637,00	-100,00
	Total	15.000,00	50.304,42	-70,18

2.6 Pessoal e Encargos

Não houve movimentação financeira em **Pessoal e Encargos** neste trimestre. Geralmente são recolhimentos de INSS Patronal de contribuinte individual na conta contábil 31222.01.00 – Contribuições Previdenciárias, e pagamentos de auxílio para supervisores vinculados aos projetos como do Programa Institucional de Bolsa de Iniciação à Docência – PIBID na conta contábil 31991.01.00 – Auxílio a Participantes de Curso e Pesquisa Fis.

Tabela 16 – Pessoal e Encargos

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
312220100	Contribuições Previdenciárias - INSS	-	-	-
319910100	Auxilio e Participantes de Curso e PF	-	-	-
	Total	-	-	-

2.7 Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

O Uso de bens, serviços e consumos de capital fixo sofreu um decréscimo de 10,85%. Destaca-se Conta contábil 33111.04.00 – Consumo de Gêneros de Alimentação, com acréscimo de 1.941,62% referente a baixa de materiais de consumo de gêneros alimentícios.

Na tabela a seguir, é apresentada de forma analítica as variações patrimoniais diminutivas em Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, nos exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 17 – Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
331110100	Consumo de Materiais Estocados - Almojarifado	405.712,57	285.594,02	42,06
331110300	Consumo de Combustíveis E Lubrificantes	37.730,41	21.948,50	71,90
331110400	Consumo de Gêneros de Alimentação	25.305,12	1.239,46	1.941,62
331110500	Consumo de Material de Processamento de Dados	-	10.120,10	-100,00
331110900	Material de Consumo Imediato	-	71.315,68	-100,00
331210100	Distribuição de Material Gratuito	21.298,30	-	-
332110100	Diárias	220,74	-	-
332210100	Serviços Técnicos Profissionais - PF	6.525,00	800,00	715,63
332310100	Serviços Técnicos Profissionais	13.683,35	34.539,63	-60,38
332310200	Serviços de Apoio Adm., Técnico e Operacional	996.544,75	1.435.672,99	-30,59
332310300	Serviços Comunicação, Gráfico e Audiovisual	5.918,66	4.422,67	33,83
332310800	Serv. Água e Esgoto, Ener. Elétr. Gás e Outr.-PJ	91.721,87	66.873,87	37,16
332311300	Seguros em Geral	8.167,53	-	-
332321400	Conservação/Manutenção Ativos Infraestrutura	19.625,08	-	-
333110100	Depreciação de Bens Móveis	308.633,92	242.179,52	27,44
333110200	Depreciação de Bens Imóveis	2.927,06	5.982,87	-51,08
	Total	1.944.014,36	2.180.689,31	-10,85

2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Não houve movimentação financeira em Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras neste trimestre. São contas referentes ao recolhimento de juros e multas de INSS, IPVA, contratos de prestação de serviços e outros.

Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
342420100	Juros de Mora	-	-	-
342420300	Multas Indedutíveis	-	-	-
342440100	Juros de Mora	-	-	-
342440300	Multas Indedutíveis	-	-	-
	Total	-	-	-

2.9 Transferências de Delegações Concedidas

O acréscimo de 18,99% das Transferências e Delegações Concedidas refere-se, em sua maior parte, a conta contábil **35122.03.00 – Movimento de Saldos Patrimoniais**, representando 71,10% do total. São depósitos de exercícios anteriores recebidos por Guia de Recolhimento da União – GRU, cód. 18870-0 e 18806-9.

O saldo da conta contábil **359120100 – Doações/Transferências Concedidas**, é referente as transferências de depreciação acumulada de bens móveis da Reitoria do IFSULDEMINAS para o Campus Inconfidentes citados nos processos 23343.000427.2022-46, 23343.000485.2022-70 e 23343.000534.2022-74.

Tabela 19 – Transferências de Delegações Concedidas

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
351220300	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.600,00	1.653,33	-3,23
359120100	Doações/Transferências Concedidas	650,24	237,71	173,54
	Total	2.250,24	1.891,04	18,99

2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos

O acréscimo de 3.037,74% em **Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos**, refere-se neste trimestre, a conta contábil 36511.01.00 - **Desincorporação de Ativos**. São baixas de saldos decorrentes da prestação de contas do cartão pesquisador referente a conta contábil: Bens Móveis a Classificar 12311.99.08; baixa de saldo de bens móveis por inservibilidade referente a conta contábil 12311.XX.XX, e baixa de saldo referente à conclusão de obras e projetos arquitetônicos referentes as contas contábeis: Obras em andamento 12321.06.01 e Estudos e Projetos 12321.06.05.

Não houve movimentação financeira na conta contábil **36111.01.00 - Reavaliação de Bens Móveis**, neste trimestre.

Tabela 20 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
361110100	Reavaliação de Bens Móveis	-	195,20	-100,00
365110100	Desincorporação de Ativos	6.124,87	-	-
	Total	6.124,87	195,20	3.037,74

2.11 Tributárias

O acréscimo de 38,04% dos tributos é referente ao recolhimento de 1% do PASEP sobre as receitas arrecadadas em cada mês na conta contábil **37212.02.00 – PIS/PASEP**, ao pagamento dos serviços de iluminação pública pagos através das faturas da CEMIG na conta contábil **37231.01.00 – Contribuição p/ serviço Iluminação Pública**, e as despesas com Renovação do Licenciamento Anual do Veículo (TRLAV) da frota de veículos oficiais do Campus Inconfidentes referente ao exercício de 2022 na conta contábil **37121.01.00 – Taxas**.

Tabela 21 – Tributárias

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
371210100	Taxas	4.486,35	-	-
371250100	Taxas	-	3.259,60	-100,00
372120200	Pis/Pasep	2.350,06	1.583,90	48,37
372310100	Contribuição p/ Serviço Iluminação Pública	2.231,10	1.725,02	29,34
	Total	9.067,51	6.568,52	38,04

2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

O acréscimo de 6% em **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** refere-se ao pagamento de assistência estudantil para alunos bolsistas de projetos institucionais e de cursos de licenciatura, bacharelado, técnico etc., na conta contábil **39411.01.00 – Bolsa de Estudos no País**, com acréscimo de 6,45%. Também fazem parte deste demonstrativo os reembolsos de despesas excepcionais pagos por servidores na conta contábil **39961.01.00 – Indenizações**, e a

conta contábil **39141.01.00 – Premiações Desportivas.**

Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Conta Contábil	Descrição	31/03/2022	31/03/2021	AH%
391410100	Premiações Desportivas	-	1.074,00	-100,00
394110100	Bolsa de Estudos no País	215.363,34	202.319,99	6,45
399610100	Indenizações	236,00	-	-
	Total	215.599,34	203.393,99	6,00

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes do demonstrativo contábil.

3.1 Déficit

Por se tratar de uma Autarquia subordinada a um órgão superior (MEC), esta UG 158305 é uma Subunidade Gestora pertencente à Unidade Gestora 158137 Reitoria do IFSULDEMINAS, e não possui saldo de Receita Corrente e Receita de Capital em seu orçamento neste demonstrativo contábil. Sendo a Receita menor que a Despesa o resultado representou um déficit de R\$ 559.830,17.

3.2 Despesas

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento. Em 31.03.2022, as contas pertencentes às **Outras Despesas Correntes** (Despesas Correntes) representaram 94,44% das Despesas em geral, e os **Investimentos** (Despesas de Capital) representaram apenas 5,89% das Despesas.

3.3 Despesas de Capital

O valor de R\$ 32.961,38 das **Despesas de Capital** apresentado no Balanço Orçamentário em 31.03.2022, refere-se 100% a conta de **Investimentos**, com saldos empenhados na natureza de despesa 449052 - Equipamentos e Material Permanente. Destaca-se a natureza de despesa detalhada 449052-33 – Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto, onde foi empenhado o valor de R\$ 17.316,00, representando 52,53% das despesas de capital empenhadas no 1º trimestre.

3.4 Despesas Correntes

O valor de R\$ 526.868,79 das **Despesas Correntes** apresentado no Balanço Orçamentário em 31.03.2022, refere-se a conta de **Outras Despesas Correntes**. Destaca-se a natureza de despesa detalhada 339030.06 – Alimentos para Animais, no valor total de R\$ 259.624,00, representando 49,28% das despesas correntes empenhadas no 1º trimestre.

3.5 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas da conta **Outras Despesas Correntes** houve liquidação no valor de R\$ 39.858,34, cerca de 7,57% das despesas empenhadas, e o valor pago foi de R\$ 22.056,33, cerca 55,34% das despesas liquidadas. Na conta **Investimentos** não houve liquidação das despesas empenhadas neste trimestre. Depois que as despesas são liquidadas os pagamentos são realizados conforme programação financeira dentro do prazo programado.

3.6 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 31.03.2022, o IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, possuía um saldo de **R\$ 4.905.908,51** (Quatro milhões, novecentos e cinco mil, novecentos e oito reais, e cinquenta e um centavos) de Restos a Pagar Não Processados inscritos e considerando também os RPNP Reinscritos a liquidar bloqueados. No encerramento do exercício de 2021, a inscrição e reinscrição de Restos a Pagar Não Processados foi de **R\$ 7.077.842,73** (Sete milhões, setenta e sete mil, oitocentos e quarenta e dois reais, e setenta e três centavos), apresentando um decréscimo de 30,69%, conforme demonstrado na tabela 23, abaixo.

Tabela 23 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado

Campus Inconfidentes (158305)	RPNP (Inscritos + Reinscritos)		AH (%)
	31/03/2022	31/12/2021	
CONTAS			
53110.00.00: RPNP inscritos	3.950.447,31	6.080.718,42	-35,03
53120.00.00: Reinscrição de RPNP a Liquidar Bloqueados	955.461,20	997.124,31	-4,18
TOTAL	4.905.908,51	7.077.842,73	-30,69

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

Do saldo apresentado na conta 53110.00.00 RPNP Inscritos, em 31.03.2022, **R\$ 3.950.447,31** (Três milhões, novecentos e cinquenta mil, quatrocentos e quarenta e sete reais, e trinta e um centavos) referem-se a empenhos emitidos no exercício de **2021**. Na conta 53120.00.00 Reinscrição de RPNP a Liquidar Bloqueados, o valor de **R\$ 865.887,21** (Oitocentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e oitenta e sete reais, e vinte e um centavos) refere-se a empenhos emitidos no exercício de **2020**. O valor de **R\$ 89.573,99** (Oitenta e nove mil, quinhentos e setenta e três reais, e noventa e nove centavos) refere-se a empenhos emitidos no exercício de **2019**.

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872/1986, os Restos a Pagar Não Processados referem-se às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro; enquanto que os Restos a Pagar Processados, dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas até esta data, porém, pendentes de pagamento.

3.7 Execução Orçamentária - Por Grupo de Despesa

A tabela 2 apresenta a execução por **Grupo de despesa** referente ao primeiro trimestre de 2022. Os **Investimentos** apresentaram menor execução, **27,35%**, e as **Outras Despesas Correntes (ODC)** **53,77%**. Até 31.03.2022, foram executados (liquidados) **45,67%** do total das despesas inscritas (ODC e Investimentos) na rubrica de RPNP do IFSULDEMINAS – Campus Inconfidentes, excluindo-se os RPNP Cancelados. Das **Outras Despesas Correntes**, **80,96%** do total de RPNP liquidados foi pago; dos **Investimentos**, **100%** do total liquidado também foi pago. No conjunto dos grupos de despesas, o pagamento efetivado foi de **84,46%** do total liquidado (executado).

Tabela 24 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por grupo de despesa

Grupo de despesa	(1)	(2)	(3) = (1) – (2)	(4)	(5)	(6) = (4) / (3)	(7) = (5) / (4)
	RPNP Inscritos + Reinscritos	RPNP Cancelados	RPNP Inscritos (-) Cancelados	RPNP Liquidados**	RPNP Pago	% Execut.	% Pago
ODC	3.404.529,27	10.066,00	3.394.463,27	1.825.303,11	1.477.793,14	53,77%	80,96%
INVESTIMENTOS	1.501.379,24	-	1.501.379,24	410.625,87	410.625,87	27,35%	100%
TOTAL	4.905.908,51	10.066,00	4.895.842,51	2.235.928,98	1.888.419,01	45,67%	84,46%

** Os RPNP Liquidados correspondem à soma dos "RPNP Liquidados a Pagar" (63130.00.00) com os "RPNP Pagos" (63140.00.00).

4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e 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. Por se tratar de uma Subunidade Gestora 158305 pertencente à Unidade Gestora 158137 da Reitoria do IFSULDEMINAS, este BF não possui saldo de Receita Orçamentária que é apresentado no BF da Reitoria do IFSULDEMINAS. Neste caso a Receita Orçamentária Realizada é menor que a Despesa Orçamentária Empenhada, e o resultado orçamentário representado foi de um déficit de **R\$ 559.830,17** apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

4.1 Ingressos financeiros

Em 31.03.2022, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes apresentou saldo de R\$ 3.589.080,47 referente aos Ingressos Financeiros, com um acréscimo de 23,83%.

Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 1º trimestre de 2022

INGRESSOS	2022	2021	AH (%)	AV (%) 03/22
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.626.422,70	1.418.193,20	14,68	45,32
Recebimentos Extraorçamentárias	975.209,30	303.918,90	220,88	27,17
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	987.448,47	1.176.263,62	-16,05	27,51
TOTAL	3.589.080,47	2.898.375,72	23,83	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

4.2 Transferências Financeiras Recebidas

O grupo Transferências Financeiras Recebidas obteve um acréscimo de 14,68%, representando 45,32% de todas as entradas financeiras. Esse valor se refere as liberações financeiras através de Programação Financeira (PF) da Reitoria do IFSULDEMINAS para o

Campus Inconfidentes, recolhimentos do Documento de Arrecadação da Receita Federal (DARF), recolhimento da Guia da Previdência Social (GPS) e Guia de Recolhimento da União (GRU) entre órgãos da União. As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelo Campus Inconfidentes decorrentes do seu esforço institucional. Incluem prestação de serviços; inscrições em cursos; cessão de espaço físico, comercialização de hortifrutigranjeiros; doces, queijos etc. As Transferências Financeiras – Resultantes da Execução Orçamentária, são compostas, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) cota; b) repasse; e c) sub-repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA, movimentados da seguinte forma: (mesma sistemática para as concessões):

- a) Recursos financeiros recebidos pelo MEC: cota;
- b) Recursos financeiros recebidos pelas universidades, institutos e outros do MEC: repasse;
- c) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e campi de cada universidade ou instituto: sub-repasse.

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras, devemos nos reportar ao BO. As Transferências Financeiras – Independentes da Execução Orçamentária – são compostas, em sua grande maioria, para pagamento de Restos a Pagar. Esse item possui essa denominação por não se referir à execução dos recursos do orçamento relativo ao exercício corrente, mas à execução de orçamento em exercícios anteriores. Verifica-se que foram transferidos recursos financeiros para Pagamento de RP, o montante de R\$ 1.463.788,28.

4.3 Recebimentos Extraorçamentários

Os Recebimentos Extraorçamentários obtiveram um acréscimo de 220,88%, representando 27,17% dos ingressos financeiros. Referente a Inscrição de RPNP: compreende 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).

4.4 Saldo do Exercício Anterior

O Saldo do Exercício Anterior sofreu um decréscimo de 16,05%, representando 27,51% dos ingressos financeiros. 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.

4.5 Dispêndios

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas Despesas Orçamentárias, Transferências Financeiras Concedidas, Pagamentos Extraorçamentárias e Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa.

Tabela 26 – Composição dos Dispêndios no 1º trimestre de 2022

DISPÊNDIOS	2022	2021	AH (%)	AV (%) 03/22
Despesas Orçamentárias	559.830,17	85.854,76	552,07	15,60
Transferências Financeiras Concedidas	1.600,00	1.653,33	-3,23	0,04
Pagamentos Extraorçamentárias	1.986.333,14	1.373.836,28	44,58	55,34
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.041.317,16	1.437.031,35	-27,54	29,01
TOTAL	3.589.080,47	2.898.375,72	23,83	100,00

Fonte: SIAFI, TG 2022 e 2021.

4.6 Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias obtiveram um acréscimo de 552,07%, representado 15,60% dos dispêndios financeiros. Essas despesas se subdividem em dispêndios ordinários e dispêndios vinculados e são executados conforme determinação da Lei Orçamentária Anual.

4.7 Transferências Financeiras Concedidas

As Transferências Financeiras Concedidas sofreram um decréscimo de 3,23% e

representam apenas 0,04% dos dispêndios financeiros. Inclui despesas de exercícios anteriores recolhidas através de GRU.

4.8 Pagamentos Extraorçamentários

Os Pagamentos Extraorçamentários obtiveram um acréscimo de 44,58%, representando 55,34% dos dispêndios financeiros. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2022. Compreendem, principalmente, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

4.9 Saldo para o Exercício Seguinte

O Saldo para o Exercício Seguinte sofreu um decréscimo de 27,54%, representando 29,01% dos dispêndios financeiros. 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.

4.10 Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União. O resultado financeiro no **primeiro trimestre** de 2022 foi **superavitário** em **R\$ 53.868,69**. Há duas metodologias de cálculo para se obter o resultado financeiro. A primeira é a subtração dos ingressos (Receitas Orçamentárias + Transferências Financeiras Recebidas + Recebimentos Extraorçamentários) com os dispêndios (Despesas Orçamentárias + Transferências Financeiras Concedidas + Pagamentos Extraorçamentários). O segundo método de se obter o resultado financeiro seria a subtração do Saldo para o exercício seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa (dispêndios) com o Saldo do exercício Anterior: Caixa

e Equivalentes de Caixa (ingressos).

Tabela 27 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

(+) INGRESSOS	2022	2021
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.626.422,70	1.418.193,20
Recebimentos Extraorçamentários	975.209,30	303.918,90
(-) DISPÊNDIOS	2021	2020
Despesas Orçamentárias	559.830,17	85.854,76
Transferências Financeiras Concedidas	1.600,00	1.653,33
Pagamentos Extraorçamentários	1.986.333,14	1.373.836,28
= Resultado Financeiro	53.868,69	260.767,73

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

DISPÊNDIOS	2022	2021
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.041.317,16	1.437.031,35
INGRESSOS	2022	2021
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	987.448,47	1.176.263,62
= Resultado Financeiro	53.868,69	260.767,73

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

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

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.

Portanto, em 31.03.2022, a geração líquida de caixa foi positiva em R\$ 53.868,69, apresentando um decréscimo em relação ao mesmo período de 2021, de 22,37%, conforme tabela.

Tabela 29 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

Resultado Financeiro BF x DCF	03/2022	03/2021	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	1.041.317,16	1.437.031,35	-27,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	987.448,47	1.176.263,62	-16,05
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	53.868,69	260.767,73	-22,37

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentada em “Moeda Nacional”.

O Campus Inconfidentes, em 31.03.2022, no item “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentou o saldo de R\$ 1.041.317,16 em comparação com o mesmo período do exercício de 2021, houve decréscimo do percentual em 27,54% conforme demonstrado na tabela.

5.1 Ingressos

(a) Atividades Operacionais

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extra orçamentárias do órgão.

Dos ingressos, os itens que tiveram a maior contribuição foram o de **Transferências**

Financeiras Recebidas, com R\$ 1.626.422,70, seguido da **Arrecadação de Outra Unidade**, com R\$ 437.435,46. Ambos representam 100% do total dos Ingressos.

A **Arrecadação de Outra Unidade**, registrada na conta contábil 89991.08.02 – Controle da Arrecadação na UG Arrecadadora, corresponde à arrecadação, por meio de Guias de Recolhimento da União (GRU), cujos recursos são administrados pela Secretaria do Tesouro Nacional ou diretamente pela unidade gestora (fonte 150).

As Transferências Financeiras Recebidas compreendem os recursos financeiros recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional, e de outros órgãos da administração pública, para pagamento das despesas orçamentárias do exercício, incluindo os Restos a Pagar (extra orçamentários), relativos a exercício (s) anterior (es).

Tabela 30 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

	R\$		
ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021	AH (%)
INGRESSOS	2.063.858,16	1.636.257,34	26,13
Receitas Tributária	-	-	-
Receita de Contribuições			
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
Transferências Recebidas	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.063.858,16	1.636.257,34	26,13
Ingressos Extraorçamentários	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.626.422,70	1.418.193,20	14,68
Arrecadação de Outra Unidade	437.435,46	218.064,14	100,60

Fonte: SIAFI 2022 e 2021.

5.2 Desembolsos

No 1º trimestre de 2022 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 1.576.549,08, tendo a função **Educação** apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 1.574.199,02, representando 99,90% do total orçamentário.

Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021	AH (%)
DESEMBOLSOS	-1.578.149,08	-1.291.737,74	22,17
Pessoal e Demais Despesas	-1.574.199,02	-1.288.500,51	22,17
Previdência Social	-	-	-
Educação	-1.574.199,02	-1.288.500,51	22,17
Agricultura	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-
Transferências Concedidas	-2.350,06	-1.583,90	48,37
Intragovernamentais	-2.350,06	-1.583,90	48,37
Outras Transferências Concedidas	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-1.600,00	-1.653,33	-3,23
Dispêndios Extraorçamentários	-	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-1.600,00	-1.653,33	-3,23

Fonte: SIAFI 2022 e 2021.

(b) Atividades de Investimento

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

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

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos.

Tabela 32 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento

	2022	2021	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-431.840,39	-83.751,87	415,62
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	-431.840,39	-83.751,87	415,62
Aquisição de Ativo Não Circulante	-431.840,39	-83.751,87	415,62
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-

Fonte: SIAFI 2022 e 2021.