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

2º TRIMESTRE DE 2020

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

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

Luiz Flávio Reis Fernandes
Diretor-Geral

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 7
Tabela 02 – Bens Móveis – Composição 7
Tabela 03 – Composição Demais Bens Móveis 7
1.3 - Bens Imóveis 8
Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição. 8
Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição 9
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. 14
Quadro 02 – Contratados – Principais Transações. 16
1.6 Fornecedores e Contas a Pagar 17
Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição. 17
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor 18
Quadro 03 – Fornecedores – Principais Transações. 18
1.7 Patrimônio Líquido 19
Tabela 11 – Resultado Patrimonial 19
2. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP 21
2.1 Resultado Patrimonial 21
2.2 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos 22
Tabela 12 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos 22
2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas 23
Tabela 13 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas 24
2.4 Transferências e Delegações Recebidas 24
Tabela 14 – Transferências e Delegações Recebidas 25

2.5 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos 25
Tabela 15 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos 26
2.6 Pessoal e Encargos 26
Tabela 16 – Pessoal e Encargos 26
2.7 Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo 26
Tabela 17 – Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo 27
2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras 27
Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras 28
2.9 Transferências de Delegações Concedidas 28
Tabela 19 – Transferências de Delegações Concedidas 28
2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos 29
Tabela 20 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos 29
2.11 Tributárias 29
Tabela 21 – Tributárias 29
2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas 30
Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas 30
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO 31
3.1 Déficit 31
3.2 Despesas 31
3.3 Despesas de Capital 31
3.4 Despesas Correntes 31
3.5 Despesas Liquidadas e Pagas 32
3.6 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar 32
Tabela 23 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado 32
3.7 Execução Orçamentária - Por Grupo de Despesa 33
Tabela 24 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por grupo de despesa 33
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF 34
4.1 Ingressos financeiros 34
Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 2º trimestre de 2020 34
4.2 Transferências Financeiras Recebidas 34
4.3 Recebimentos Extraorçamentários 35
4.4 Saldo do Exercício Anterior 36
4.5 Dispêndios 36

Tabela 26 – Composição dos Dispêndios no 2º trimestre de 2020 36
4.6 Despesas Orçamentárias 36
4.7 Transferências Financeiras Concedidas 36
4.8 Pagamentos Extraorçamentários 37
4.9 Saldo para o Exercício Seguinte 37
4.10 Resultado Financeiro 37
Tabela 27 – Resultado Financeiro – Metodologia 1 38
Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2 38
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC 39
Tabela 29 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final 39
5.1 Ingressos 39
Tabela 30 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos 40
5.2 Desembolsos 40
Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos 41
Tabela 32 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento 41

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

Cabe destacar as informações relativas à depreciação dos bens móveis, o IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes iniciou o cálculo e registro, 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 controle é realizado pelo Sistema Unificado de Administração Pública - SUAP.

No segundo trimestre de 2020 o Campus Inconfidentes apresentou um saldo de R$ 49.884.606,85 (Quarenta e nove milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e seis reais, e oitenta e cinco centavos) relacionados ao imobilizado, (deduzido da depreciação), conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

R$ 1,00

	30/06/2020	31/12/2019	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	14.877.134,99	14.175.292,11	4,95
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-5.777.326,52	-5.326.044,30	8,47
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
(=) Valor Líquido			
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	41.246.997,37	41.350.382,11	-025
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-462.198,99	-443.320,32	4,26
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido			
Total	**49.884.606,85**	**49.756.309,60**	**0,26**

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

1.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, em 30/06/2020 apresentaram um total bruto de R$ 9.099.808,47 (Nove milhões, noventa e nove mil, oitocentos e oito reais, e quarenta e sete centavos), e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R$ 1,00

	30/06/2020	31/12/2019	AH(%)	AV(%) 06/20
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.919.046,17	5.597.636,83	5,74	65,05
Bens de Informática	3.214.534,24	2.932.601,34	9,61	35,33
Móveis e Utensílios	2.693.073,99	2.596.242,13	3,73	29,59
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.377.669,41	1.373.932,16	0,27	15,14
Veículos	1.355.651,92	1.353.367,98	0,17	14,90
Bens Móveis em Andamento				
Armamentos				
Semoventes	57.394,81	55.443,25	3,52	0,63
Demais Bens Móveis	259.764,45	266.068,42	-2,37	2,85
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-5.777.326,52	-5.326.044,3	8,47	-63,49
(-) Redução ao Valor Recuperável				
Total Líquido	**9.099.808,47**	**9.416.013,59**	**2,83**	**100,00**

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

Dos Bens Móveis registrados no Campus Inconfidentes, a conta 12311.02.00 – Bens de Informática, conforme análise horizontal, demonstrou variação percentual mais significativa de 9,61%, representando 35,33% do total dos bens móveis.

Tabela 03 – Composição Demais Bens Móveis

R$ 1,00

Conta contábil 12311.02.00 – Bens de Informática	30/06/2020	31/12/2019	AH(%)	AV(%) 06/20
Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação – TIC	3.214.534,24	2.932.601,34	9,61	100,00
Total	**3.214.534,24**	**2.932.601,34**	**9,61**	**100,00**

Fonte: SIAFI,TG, 2020, 2019.

A variação positiva de 9,61% ocorrida em Bens de Informática, explica-se pela quantidade de materiais de tecnologia da informação adquiridos por esta instituição e pela quantidade de materiais de tecnologia da informação e intangível transferidos da Reitoria do IFSULDEMINAS para o Campus Inconfidentes no neste trimestre, através dos processos: 23343.000878.2020-11 no valor de R$ 7.396,00, 23343.001526.2020-83 no valor de R$ 26.855,00 e 23343.001884.2020-96 no valor de R$ 157.618,00.

1.3 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Campus Inconfidentes em 30/06/2020 totalizaram R$ 40.784.798,38 (Quarenta milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, setecentos e noventa e oito reais, e trinta e oito 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

	30/06/2020	31/12/2019	AH(%)	AV(%) 06/20
Bens de Uso Especial	39.893.513,71	39.893.513,71	-	97,81
Bens de Uso Comum do Povo				
Bens Dominicais				
Bens Imóveis em Andamento	1.095.493,66	1.198.878,40	-8,62	2,69
Instalações	257.990,00	257.990,00	-	0,63
Demais Bens Imóveis				
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros				
(-) Redução ao Valor Recuperável				
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-462.198,99	-443.320,32	4,26	-1,13
TOTAL LÍQUIDO	**40.784.798,38**	**40.907.061,79**	**-0,30**	**100,00**

Fonte: SIAFI,TG, 2020, 2019.

De acordo com a tabela anterior, a conta de **Bens de uso especial** corresponde a 97,81% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Campus Inconfidentes, perfazendo o montante de R$ 39.893.513,71 (Trinta e nove milhões, oitocentos e noventa e três mil, quinhentos e treze reais, e setenta e um centavos) em 30/06/2020 a valores

brutos.

A variação negativa de 0,30% ocorrida em **Bens Imóveis** refere-se em sua maior parte a conta de **Bens Imóveis em Andamento** que obteve uma variação negativa de 8,62 referente a baixa de saldo concernente a conclusão de dos serviços de implantação de acessibilidade dos edifícios e área externa do Campus Inconfidentes, através do lançamento patrimonial 2020PA000025 / 2020NS003506.

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

R$ 1,00

	30/06/2020	31/12/2019	AH(%)	AV(%) 06/20
Fazendas, Parques e Reservas	736.556,00	736.556,00	-	1,85
Terrenos, Glebas				
Imóveis de Uso Educacional	18.920.712,57	18.920.712,57	-	47,43
Edifícios	16.528.172,27	16.528.172,27	-	41,43
Imóveis Residenciais e Comerciais	3.708.072,87	3.708.072,87	-	9,29
Outros Bens Imóveis de Uso Especial				
Total	**39.893.513,71**	**39.893.513,71**	**-**	**100,00**

Fonte: SIAFI,TG, 2020, 2019.

(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. No Campus Inconfidentes os trabalhos de reavaliação dos bens móveis ainda não foram concluídos pela comissão de

reavaliação.

1.4 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 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 30/06/2020, o Campus Inconfidentes, apresentou um saldo de R$ 145.908,92 (Cento e quarenta e cinco mil, novecentos e oito reais, e noventa e dois centavos) relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2020 e 2019.

Tabela 06 – Intangível – Composição.

R$ 1,00

INTANGÍVEIS	30/06/2020	31/12/2019	AH(%)	AV(%) 06/20
Software com Vida Útil Definida				
Software com Vida Útil Indefinida	145.908,92	144.183,92	1,20	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	**145.908,92**	**144.183,92**	**1,20**	**100,00**

Fonte: SIAFI,TG, 2019

No intangível, há saldo somente no item Software com Vida Útil Indefinida, que representa cerca de 100% do grupo. A variação positiva de 1,20% refere-se à transferência de software ASV Timetable 2019 Premium, realizada pela Reitoria do IFSULDEMINAS no valor de R$ 1.725,00 através da 2020PA000051/2020NS006341.

Quadro 01 – Intangível Valores Relevantes

UG	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
158305	CPE SC EQUIPAMENTOS TOPOGRAFICOS 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 COMERCIO E DISTRIBUIDORA DE 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 INFORMATICA LTDA. CNPJ: 01.363.939/0001-83	SOFTWARE OFFICE STANDARD 2013 OPEN ACADÊMICO COM 20 UNIDADES, LICANÇA VITALÍCIA PARA EDUCAÇÃO. NF 17, 2014NP000577, 2014NS001246. PATRIMÔNIO 1051807.	R$ 3.476,00
158305	SOFTWARES DE GESTAO 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 PELO IFSULDEMINAS REITORIA 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 A REITORIA E CAMPUS INCONFIDENTES.	R$ 18.049,00

158305	LICENÇA MICROSIFT WINDOWS SERVER 2012 STANDER64 BIT - 2 PROCESSORS - OPEN LICENSE FOR ACADEMIC P73-067272. 04293351/0001-99. COMPANHIA MINEIRA DE INFORMATICA LTDA_NF 77. 2014NE800662.	LICENÇA MICROSOFT WINDOWS SERVER 2012	R$ 720,00
158305	LICENÇA MICROSFT WINDOWS SEVER 2012 REMOTE DESKTOP SERVICES - USER CAL - OPEN LICENSE FOR ACADEMIC 6VC-02060. 04293351/0001-99. COMPANHIA MINEIRA DE INFORMATICA LTDA NF 7. 2014NE800662.	LICENÇA MICROSOFT WINDOWS SERVER 2012	R$ 900,00
158305	SOFTWARE ASV TIMETABLE 2019 PREMIUM. TRANSFERIDO PELA REITORIA DO IFSULDEMINAS PARA O CAMPUS INCONFIDENTES - 2019NE800489	SOFTWARE ASV TIMETABLE 2019 PREMIUM	R$ 1.725,00

Fonte: SIAFI, TG, 2019

(a) *Redução ao valor recuperável de ativos – Impairment*

Até o presente momento nenhum dos ativos intangíveis do Campus Inconfidentes submeteram-se a impairment ficando prejudicada a informação sobre metodologia para redução de testes a valor recuperável.

1.5 Obrigações Contratuais

Em 30/06/2020, o Campus Inconfidentes, apresentou um saldo de R$ 2.961.888,02 (Dois milhões, novecentos e sessenta e um mil, oitocentos e oitenta e oito reais, e dois centavos) referente a parcelas de Contratos em Execução no exercício de 2020 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.

	30/06/2020	31/12/2019	AH (%)	AV(%) 06/20

Aluguéis				
Fornecimento de Bens	688.815,81	692.359,95	-0,51	23,26
Empréstimos e Financiamentos				
Seguros				
Serviços	2.273.072,21	2.557.863,96	-11,53	76,74
Demais				
Total	**2.961.888,02**	**3.250.223,61**	**-8,87**	**100,00**

Fonte: SIAFI 2020, 2019.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria, cerca de 76,74% do total das obrigações assumidas pelo Campus ao final de 30/06/2020.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/06/2020.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	30/06/2020	**AV (%)**
Contratado A – MTEC Energia Eireli	866.998,72	39,94
Contratado B – Trivale Administração Ltda	450.341,08	20,75
Contratado C – Milione Engenharia e Construções Ltda	395.055,14	18,20
Contratado D – APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda	239.801,59	11,05
Contratado E – Liga Serviços de Limpeza Eireli	218.459,14	10,06
Demais		
Total	**2.170.655,67**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2020.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 73,29% do total a ser pago, no quadro a seguir são detalhadas as principais transações:

(a) Contratado A: Contratação indireta, sob regime de empreitada integrada, por preço global de pessoa jurídica especializada para: I. elaboração dos projetos básico e executivo: II. Fornecimento de materiais e equipamentos, construção, montagem e colocação em operação, realização de testes, a pré-operação e todas as demais operações necessárias e suficientes para colocar em pleno funcionamento de 14 (quatorze) módulos de Geradores de Energia Solar Fotovoltaicos, conforme anteprojeto e demais documentos componentes do correspondente processo, destinados a atender ao IFSULDEMINAS – Campus Inconfidentes. Contrato 02/2020 Processo n° 23344.000731.2019-88 Carona do RDC/Integral por SRP Presencial nº 03/2018 Processo Original n° 23343.001857.2018-07.

(b) Contratado B: O objeto do presente instrumento é a contratação de serviços de gerenciamento eletrônico integrado das unidades de abastecimento (postos de combustíveis), por meio de sistema próprio da CONTRATADA, para fornecimento de gasolina, etanol, diesel e lubrificante, visando atender à frota de veículos oficiais do Campus Inconfidentes, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital e a contratação de serviços de intermediação, administração e implantação de um sistema informatizado e integrado, com utilização de cartão magnético ou microprocessador de gerenciamento de frota de veículos, para o gerenciamento da prestação de serviços de abastecimento, manutenção preventiva e corretiva e lavagem dos veículos e os serviços de guincho, incluindo o fornecimento de peças, acessórios e mão de obra, por meio de rede credenciada, para uso dos veículos oficiais da Reitoria, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital. Pregão Eletrônico Nº 26/2014 e Contrato 23/2014; Pregão Eletrônico SRP Nº 15/2016 – UASG 158129 e Contrato 05/2018, Carona 02/2018 ao Pregão Eletrônico 24/2018 – PE 24/2018 - TA 01/2019, TA 01/2020 e TA 02/2020.

(c) Contratado C: Contratação de serviços de engenharia para execução de instalações complementares de combate a incêndio e pânico nas dependências do campus inconfidentes, conforme condições, quantidades, exigências e estimativas estabelecidas no edital - Contrato 47/2019 - Processo 23344.000531.2019-25 Pregão Eletrônico Tradicional 18/2019.

(**d) Contrato D:** 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 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.

(e) Contratado E: 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 40/2019 - Processo nº 23344.000119.2019-13 Pregão Eletrônico nº 07/2019.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, no quadro a seguir são detalhadas as principais transações:

Quadro 02 – Contratados – Principais Transações.

Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor à Executar	Vigência
MTEC Energia Eireli	Contratação indireta, sob regime de empreitada integrada, por preço global de pessoa jurídica especializada para: I. elaboração dos projetos básico e executivo: II. fornecimento de materiais e equipamentos, construção, montagem e colocação em operação, realização de testes, a pré-operação e todas as demais operações necessárias e suficientes para colocar em pleno funcionamento de 14 (quatorze) módulos de Geradores de Energia Solar Fotovoltaicos, conforme anteprojeto e demais documentos componentes do correspondente processo, destinados a atender ao IFSULDEMINAS – Campus Inconfidentes. Contrato 02/2020 Processo n° 23344.000731.2019-88 Carona do RDC/Integral por SRP Presencial nº 03/2018 Processo Original n° 23343.001857.2018-07.	R$ 866.998,72	R$ 866.998,72	17/02/2020 a 17/02/2021.
Trivale Administração Ltda	O objeto do presente instrumento é a contratação de serviços de gerenciamento eletrônico integrado das unidades de abastecimento (postos de combustíveis), por meio de sistema próprio da CONTRATADA, para fornecimento de gasolina, etanol, diesel e lubrificante, visando atender à frota de veículos oficiais do Campus Inconfidentes, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital e a contratação de serviços de intermediação, administração e implantação de um sistema informatizado e integrado, com utilização de cartão magnético ou microprocessador de gerenciamento de frota de veículos, para o gerenciamento da prestação de serviços de abastecimento, manutenção preventiva e corretiva e lavagem dos veículos e os serviços de guincho, incluindo o fornecimento de peças, acessórios e mão de obra, por meio de rede credenciada, para uso dos veículos oficiais da Reitoria, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital. Pregão Eletrônico Nº 26/2014 e Contrato 23/2014; Pregão Eletrônico SRP Nº 15/2016 – UASG 158129 e Contrato 05/2018, Carona 02/2018 ao Pregão Eletrônico 24/2018 – PE 24/2018 - TA 01/2019, TA 01/2020 e TA 02/2020.	R$ 877.336,62	R$ 53.333,39	Vigências Respectivas 19/06/2017 a 31/01/2020 10/05/2018 a 10/12/2020
Milione Engenharia e Construções Ltda	Contratação de serviços de engenharia para execução de instalações complementares de combate a incêndio e pânico nas dependências do campus inconfidentes, conforme condições, quantidades, exigências e estimativas estabelecidas no edital - Contrato 47/2019 - Processo 23344.000531.2019-25 Pregão Eletrônico Tradicional 18/2019	R$ 566.000,00	R$ 258.871,34	02/01/2020 a 31/05/2021.
APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda	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 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.	R$ 6.394.271,56	1.286.413,39	Vigência respectivas: 22/08/2017 22/08/2020 25/05/2018 a 24/05/2021
Liga Serviços de Limpeza Eireli	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 40/2019 - Processo nº 23344.000119.2019-13 Pregão Eletrônico nº 07/2019.	R$ 459.957,36	R$ 178.872,31	18/11/2019 a 18/11/2020.

Fontes: SIASG 2020

1.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/06/2020, o Campus Inconfidentes apresentou um saldo em aberto de R$ 182.735,51 (Cento e oitenta e dois mil, setecentos e trinta e cinco reais, e cinquenta e um 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.

	30/06/2020	31/12/2019	AH (%)
Circulante	182.735,51	381.158,48	-52,06
Nacionais	182.735,51	381.158,48	-52,06
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
Total	**182.735,51**	**381.158,48**	**-52,06**

Fonte: SIAFI 2020, 2019.

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 30/06/2020.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	30/06/2020	AV (%)
Fornecedor A: Êxodo Científica Química Fina Indústria e Comércio Ltda	56.004,66	39,39
Fornecedor B: Liga Serviços de Limpeza Eireli	30.392,62	21,37
Fornecedor C: Aperphil Vigilância Eireli	21.022,20	14,78
Fornecedor D: Qualy Animais Comércio e Serviços Ltda	19.600,00	13,78
Fornecedor E: Cemig Distribuidora S.A.	15.175,95	10,76
Demais		
Total	**427.880,02**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2020, 2019.

Em relação aos fornecedores A, B, C, D e E, eles representam 77,81% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: Aquisição de insumos para a produção de álcool gel 70% nas instalações do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, embasado pela Lei nº 13.979/2020 que dispõe sobre as medidas para enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do coronavírus (COVID-19). Dispensa de licitação 14/2020 – 23344.000871.2020-90 – Nota de EMPENHO - 2020NE800001.

(b) Fornecedor B: 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 40/2019 - PREGÃO ELETRÔNICO Nº 07/2019 - PROCESSO Nº 23344.000119.2019-13.

(c) Fornecedor C: Contrato encerrado.

(d) Fornecedor D: Não possui contrato. Ata tem por objeto o registro de preços para a eventual aquisição de rações.

(e) Fornecedor E: Não possui contrato. Dispensa de Licitação 01/2020 - Processo Eletrônico 23344.000054.2020-31.

No quadro a seguir são detalhadas as principais transações:

Quadro 03 – Fornecedores – Principais Transações.

Fornecedor	Objeto	Valor	Valor à Executar	Data de Referência

Êxodo Científica Química Fina Indústria e Comércio Ltda	Aquisição de insumos para a produção de álcool gel 70% nas instalações do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, embasado pela Lei nº 13.979/2020 que dispõe sobre as medidas para enfrentamento da emergência de saúde pública de importância internacional decorrente do coronavírus (COVID-19). Dispensa de licitação 14/2020 – 23344.000871.2020-90 – Nota de EMPENHO - 2020NE800001.	59.484,50	59.484,50	28/05/2020
Liga Serviços de Limpeza Eireli	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 40/2019 - PREGÃO ELETRÔNICO Nº 07/2019 - PROCESSO Nº 23344.000119.2019-13	459.957,36	R$ 178.872,31	18/11/2019 a 18/11/2020
Aperphil Vigilância Eireli	Contrato encerrado.	-	-	-
Qualy Animais Comércio e Serviços Ltda	Ata tem por objeto o registro de preços para a eventual aquisição de rações.	-	-	-
Cemig Distribuidora S.A.	Não possui contrato. Dispensa de Licitação 01/2020 - Processo Eetrônico 23344.000054.2020-31.	R$ 387.500,00	R$ 193.750,00	21/01/2020 a 31/12/2020

Fontes: SIAFI 2020

1.7 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do Campus Inconfidentes representa 99,38% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a TAB. 11.

Tabela 11 – Resultado Patrimonial

Resultados	30/06/2020	31/12/2019	AH(%)
(-) Resultado do exercício	127.400,29	-1.346.808,24	-109,46
(+) Resultado de exercícios anteriores	51.112.541,20	52.459.349,44	-2,57
(-) Ajustes de exercícios anteriores	-3.737,25		-
(=) Resultados Acumulados	**51.236.204,24**	**51.112.541,20**	**0,24**

Fonte: SIAFI 2020, 2019.

Nota-se que, em 30/06/2020, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS apresentou

um pequeno acréscimo de 0,24%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2019. Esse aumento se dá em virtude do resultado do exercício que apresentou superávit no 2º trimestre de 2020. O valor negativo de R$ 3.737,25 em Ajustes de exercícios anteriores refere-se ao reconhecimento de passivo anterior citado do Proc. 23344.00186.2020-63, contabilizado através da 2020PA000006/2020NS000333, referente a empresa Livraria Litudo Ltda.

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 2º trimestre de 2020, é possível observar que o resultado patrimonial do período, em 30/06/2020, apresentou um decréscimo de 106,07% em relação ao resultado apresentado em 30/06/2019, um superávit de R$ 127.400,29.

2.2 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

No período analisado, a Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos sofreu um decréscimo de 34,38% neste segundo trimestre. Houve redução significativa de 92,71% de Receita dos Serviços Administrativos (cód. 28830) neste trimestre devido à suspensão das aulas presenciais e redução de atividades administrativas, devido a Pandemia do Coronavírus.

Estas receitas são arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União - GRU e registradas nas seguintes contas contábeis:

Conta contábil 43311.01.00 – Valor Bruto Exploração Bens, Dir. e Serviços: Aluguéis (Código GRU 28802); Serviços Tecnológicos (28829); Serviços Administrativos (28830); Serviços de Hospedagem e Alimentação (28837); Taxa de Inscrição em Concurso Público (28883); Taxa de Inscrição em Vestibular (28900).

Conta contábil 43111.11.00 – Venda de Estoque de Produção Vegetal: Receita da Produção Vegetal (28811);

Conta contábil 43111.12.00 – Venda de Estoque de Prod. Animal e Derivados: Receita da Produção Animal e Derivados (28812);

Conta contábil 43211.01.00 – Venda Bruta de Produtos: Receita da Indústria de Produtos Alimentares (28878);

Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente as receitas arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União (GRU), para os exercícios de 2020 e 2019.

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

Conta Contábil	Descrição	Código GRU	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	28802	ALUGUEIS	20.304,88	21.984,82	-7,64
431111100	VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	28811	RECEITA DA PRODUCAO VEGETAL	18.436,15	38.878,37	-52,58

431111200	VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	28812	RECEITA DA PRODUCAO ANIMAL E DERIVADOS	35.722,73	85.794,44	-58,36
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	28829	SERVICOS TECNOLOGICOS	16.536,00	21.668,00	-23,68
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	28830	SERVICOS ADMINISTRATIVOS	417,00	5.720,00	-92,71
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	28837	SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	14.804,00	62.078,90	-76,15
432110100	VENDA BRUTA DE PRODUTOS	28878	RECEITA DA INDUSTRIA DE PRODUTOS ALIMENTARES	114.952,97	100.589,42	14,28
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	28883	TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	0,00	0,00	-
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	28900	TAXA DE INSCRICAO EM VESTIBULAR	0,00	6,00	-100,00
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	*DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS		0,00	350,00	-100,00
		Total		**221.173,73**	**337.069,95**	**-34,38**

*Os descontos financeiros concedidos não são deduzidos nas Variações Patrimoniais Aumentativas, somente nas Variações Patrimoniais Diminutivas, por este motivo foi discriminado na tabela 12 para que o valor total feche com o demonstrativo contábil em 30/06/19.

2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo em Outras Variações Patrimoniais Aumentativas foi de R$ 17.258,61, e 81,05% desse valor refere-se a conta contábil 49961.02.00 – Restituições, referente a restituição de valores de exercícios anteriores realizado por servidores, alunos, e pela Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da Extensão, Pesquisa, Ensino Profissionalizante e Tecnológico – FADEMA. Houve um decréscimo de saldo de 37,10% neste trimestre.

Estas receitas são arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União - GRU e registradas nas seguintes contas contábeis:

Conta contábil 49961.02.00 – Restituições: Receitas de exercícios anteriores fonte 112 (cód. 18870); Outros ressarcimentos (28955);

Conta contábil 49951.01.00 – Multas Administrativas: Multas e Juros Previstos em

Contratos (Cód. 28867).

Conta contábil 49991.01.00 – VPA Decorrente de Fatores Geradores Diversos: Receita decorrente da Indenização de Seguros (28893).

Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente as receitas arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União (GRU), para os exercícios de 2020 e 2019.

Tabela 13 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Conta Contábil	Descrição	Código GRU	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
499610200	RESTITUICOES	18806	STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	2.735,00	0,00	-
499610200	RESTITUICOES	18870	STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	13.987,86	24.577,59	-43,09
499510100	MULTAS ADMINISTRATIVAS	28867	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	0,00	743,62	-100,00
499910100	VPA DECORRENTE DE FATORES GERADORES DIVERSOS	28893	RECEITA DECORRENTE DA INDENIZACAO DE SEGUROS	0,00	0,00	-
499610200	RESTITUICOES	28955	OUTROS RESSARCIMENTOS	535,75	2.115,47	-37,10
			Total	**17.258,61**	**27.436,68**	**37,10**

2.4 Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas obtiveram um acréscimo de 7,78%.

Conta contábil 45112.03.00 – Sub-Repasse Recebido com um decréscimo de 70,63% 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 65,25% refere-se aos recursos financeiros para Pagamento de RP, num montante de R$ 3.123.785,90.

Conta contábil 45122.03.00 – Movimentações de saldos patrimoniais com um acréscimo de 92,96% 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.

Conta contábil 45911.01.00 – Doações/Transferências Recebidas refere-se as doações recebidas através do cartão pesquisador (inclusão de bens móveis). Não foi possível demonstrar variação percentual através do cálculo horizontal, devido alteração de conta contábil, que no exercício anterior o saldo de doações e transferências recebidas era apresentado na conta contábil 45901.01.00.

Conta contábil 45912.01.00 – Doações/Transferências Recebidas refere-se as transferências recebidas e concedidas de bens móveis de outros *campi* e para outros *campi* do IFSULDEMINAS, juntamente com a respectiva depreciação acumulada destes bens móveis.

Tabela 14 – Transferências e Delegações Recebidas

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
451120200	REPASSE RECEBIDO	0,00	0,00	-
451120300	SUB-REPASSE RECEBIDO	452.675,90	1.541.456,07	-70,63
451220100	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	3.123.785,90	1.890.332,59	65,25
451220300	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	277.963,31	144.053,07	92,96
459010100	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	0,00	81.634,24	-100,00
459020100	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	0,00	150.407,15	-100,00
459110100	DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	45.045,16	0,00	-
459120100	DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	204.527,90	0,00	-
	Total	**4.103.998,17**	**3.807.883,12**	**7,78**

2.5 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

A variação positiva de 3.385,39% em **Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos,** com o saldo de R$ 7.214,75, refere-se as informações descritas a seguir.

O saldo de R$ 3.477,50 na conta contábil **46221.01.00 - Ganhos com Alienação de bens Móveis**, refere-se à alienação de bovinos realizado no primeiro trimestre de 2020 através das 2020PA000004/2020NS000311 de 31.01.2020, recebidos através de recolhimento de GRU código 28868-3.

O saldo de R$ 3.737,25 na conta contábil **463910100 – Outros Ganhos com Incorporação de Ativo**, refere-se ao reconhecimento de passivos anteriores citados no Proc. 23344.000186.2020-63 referente as notas fiscais 6832, 6833, 6834, 6835 e 6836 da empresa

Livraria Litudo Ltda.

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

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
461110100	REAVALIACAO DE BENS MOVEIS	0,00	207,00	-100,00
462210100	GANHOS COM ALIENACAO DE BENS MOVEIS	3.477,50	-	-
463910100	OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	3.737,25	-	-
	Total	**7.214,75**	**207,00**	**3.385,39**

2.6 Pessoal e Encargos

O decréscimo de 97,39% em **Pessoal e Encargos** é referente ao recolhimento de INSS Patronal de contribuinte individual da conta contábil 31222.01.00 – Contribuições Previdenciárias. A redução das contribuições deve-se a redução da contratação de colaboradores externos, redução de profissionais autônomos para serviços de vestibular e outros, neste trimestre.

Tabela 16 – Pessoal e Encargos

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
312220100	CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	426,43	16.318,90	-97,39
	Total	**426,43**	**16.318,90**	**-97,39**

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 9,12%.

Destaca-se Conta contábil 33221.01.00 – Serviços Técnicos Profissionais – PF, com acréscimo de 228,84% referente ao pagamento de colaboradores externos para vestibular, e pagamento para alunos bolsistas de cursos de licenciatura, atividades Incetec, e Projetos de Extensão.

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 2020 e 2019.

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

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
331110100	CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	540.445,57	372.982,99	44,90
331110300	CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	22.113,98	69.929,77	(68,38)
331110400	CONSUMO DE GENEROS DE ALIMENTACAO	60.749,75	233.319,62	(73,96)
331110500	CONSUMO DE MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	179,25	18.388,41	(99,03)
331110600	CONSUMO DE MATERIAL FARMACOLOGICO	-	29.631,59	(100,00)
331110700	CONSUMO DE MATERIAL HOSPITALAR	-	350,00	(100,00)
331110900	MATERIAL DE CONSUMO IMEDIATO	20.657,28		-
331210100	DISTRIBUICAO DE MATERIAL GRATUITO	10.174,30	72.128,00	(85,89)
332110100	DIARIAS	1.947,06	9.281,16	(79,02)
332210100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS – PF	18.032,13	5.483,63	228,84
332210200	SERV. DE APOIO ADM., TECNICO E OPERACIONAL-PF	-	79.351,06	(100,00)
332210700	SERVICOS DE CONFECCOES – PF	-	-	-
332210900	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS - PF	-	406,80	(100,00)
332310100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	37.894,55	90.251,87	(58,01)
332310200	SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E OPERACIONAL	1.968.890,17	1.887.416,03	4,32
332310300	SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AUDIOVISUAL	10.680,91	19.726,14	(45,85)
332310400	SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E HOSPED.-PJ	-	-	-
332310500	SERVICOS ADMINISTRATIVOS – PJ	30.366,60	40.234,35	(24,53)
332310600	SERVICOS ASSISTENCIAIS – PJ	740,00	-	-
332310700	SERVICOS DE CONFECCOES – PJ	-	-	-
332310800	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	190.910,79	287.563,62	(33,61)
332311000	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS – PJ	-	-	-
332311200	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	-	-	-
332311300	SEGUROS EM GERAL	610,71	14.389,10	(95,76)
332311400	CONSERVACAO/MANUTENCAO ATIVOS INFRAESTRUTURA	4.560,00	-	-
332320300	SERV.COMUNICAC.,GRAFICOS E AUDIOVIS.-PJ-INTRA	-	2.576,16	(100,00)
333110100	DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	448.072,58	472.382,30	(5,15)
333110200	DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	18.878,67	19.799,29	(4,65)
	Total	**3.385.904,30**	**3.725.591,89**	**(9,12)**

2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras sofreram decréscimo de 99,96%

referente ao recolhimento de juros e multas de INSS e descontos financeiros concedidos no exercício de 2019. Neste trimestre foram pagos apenas R$ 0,38 de multas.

Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
342420100	JUROS		58,32	(100,00)
342420200	MULTAS DEDUTIVEIS		610,03	(100,00)
342420300	MULTAS INDEDUTIVEIS	0,38	48,55	(99,22)
344010100	DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDO		350,00	(100,00)
	Total	**0,38**	**1.066,90**	**(99,96)**

2.9 Transferências de Delegações Concedidas

O decréscimo de 83,10% das Transferências e Delegações Concedidas refere-se, em sua maior parte, a conta contábil **35122.03.00 – Movimentos de Saldos Patrimoniais**. São depósitos de recursos de exercícios anteriores recolhidos através dos códigos de GRU: 18870-0 (fonte 112) e 18806-9 (fonte 100), representando 65,02% das **Transferências e Delegações Concedidas**.

O saldo na conta contábil **35912.01.00 – Doações/Transferências Concedidas – Intra OFFS,** refere-se à transferência de monitores de computadores da Reitoria do IFSULDEMINAS para o Campus Inconfidentes, através da 2020PA000008/2020NS000706 de 29.02.20, no valor de R$ 5.778,00. Transferência de bens móveis através da 2020PA000035/ 2020NS004995 da Reitoria do IFSULDEMINAS, referente ao Proc. 23343.001526.2020-83, no valor de R$ 806,06. Transferência de bens móveis através da 2020PA000051/ 2020NS006341 da Reitoria do IFSULDEMINAS, referente ao Proc. 23343.001884.2020-96, no valor de R$ 2.403,58.

Tabela 19 – Transferências de Delegações Concedidas

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
351220100	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	-	119.223,29	(100,00)
351220200	DEMAIS TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	-	-	-
351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	16.722,86	24.577,59	(31,96)

359020100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS-INTRA OFFS		8.380,03	(100,00)
359120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	8.997,64		-
	Total	**25.720,50**	**152.180,91**	**(83,10)**

2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos

O decréscimo de 83,56% da **Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos**, refere-se as baixas bens móveis a classificar decorrentes da prestação de contas do cartão pesquisador, baixa dos bens móveis por inservibilidade e baixa de bens imóveis referentes à conclusão de obras em andamento. Não foi possível demonstrar variação percentual através do cálculo horizontal, devido a alteração da conta contábil **desincorporação de ativos**, que no exercício anterior era representada pela conta 36501.01.00, passando a ser representada pela conta 36511.01.00 neste exercício.

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

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
364020100	INCORPORACAO DE PASSIVOS		28.637,00	(100,00)
365010100	DESINCORPORACAO DE ATIVOS		1.729.973,99	(100,00)
365110100	DESINCORPORACAO DE ATIVOS	289.131,97		-
	Total	**289.131,97**	**1.758.610,99**	**(83,56)**

2.11 Tributárias

O decréscimo de 12,71% 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, e taxa de iluminação pública paga através das faturas da CEMIG na conta contábil 37231.01.00 – Contribuição p/ serviço Iluminação Pública.

Tabela 21 – Tributárias

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
371250100	TAXAS	0,00	0,00	-
372120200	PIS/PASEP	2.190,48	2.962,07	(26,05)

372310100	CONTRIBUICAO P/ SERVIÇO ILUMINAÇÃO PÚBLICA	3.163,25	3.171,29	(0,25)
	Total	**5.353,73**	**6.133,36**	**(12,71)**

2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

O decréscimo de 15,84% em **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** refere-se ao pagamento de assistência estudantil para alunos bolsistas de projetos institucionais e de cursos de licenciatura e bacharelado, cursos técnicos, PIBIC, iniciação à docência e etc., na conta contábil **39411.01.00 – Bolsa de Estudos no País**, com decréscimo significativo de 15,79%. Também fazem parte deste demonstrativo os reembolsos de despesas de servidores na conta contábil **39961.01.00 – Indenizações**, que sofreu um decréscimo de 34,41%.

Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Conta Contábil	Descrição	30/06/2020	30/06/2019	AH% 06/20
394110100	BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	514.500,00	610.956,00	(15,79)
399610100	INDENIZACOES	1.207,66	1.841,13	(34,41)
	Total	**515.707,66**	**612.797,13**	**(15,84)**

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 Receita Corrente e Receita de Capital em seu orçamento. Sendo a Receita menor que a Despesa o resultado representou um déficit de R$ 3.923.295,82.

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 30.06.2020, as contas pertencentes às **Outras Despesas Correntes** representaram 95,10% das Despesas, sendo 100% referente as Despesas Correntes, e os **Investimentos** representaram apenas 4,90% das Despesas, sendo 100% referente as Despesas de Capital.

3.3 Despesas de Capital

O valor de R$ 192.280,13 das **Despesas de Capital** apresentado no Balanço Orçamentário em 30.06.2020, refere-se a conta de **Investimentos**, da natureza de despesa 449052 - Equipamentos e Material Permanente. Destaca-se o subitem 30 – Máquinas e Equipamentos Energéticos, onde foi empenhado o valor de R$ 186.155,44, representando 96,81% das despesas de capital empenhadas no 2º trimestre.

3.4 Despesas Correntes

O valor de R$ 3.731.015,69 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 30.06.2020, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destaca-se a

natureza de despesa detalhada 3390.37.01 – Apoio Administrativo, Técnico e Operacional, no valor total de R$ 1.694.797,86, representando 45,42% das despesas correntes empenhadas no 2º trimestre.

3.5 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas da conta **Outras Despesas Correntes** houve liquidação no valor de R$ 626.688,29, cerca de 16,80% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R$ 421.494,72, cerca 67,26% das despesas liquidadas. Na conta **Investimentos** houve liquidação no valor de R$ 4.107,25 cerca de 2,14% das despesas empenhadas, e o valor pago das despesas liquidadas foi de 100% das despesas liquidadas. Depois que as despesas são liquidadas os pagamentos são realizados conforme programação financeira dentro do prazo programado conforme IN 02 de 06.12.16 da MPOG que trata sobre a programação de pagamento.

3.6 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Em 30.06.2020, o IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, possuía um saldo de **R$ 5.273.154,42** (Cinco milhões, duzentos e setenta e três mil, cento e cinquenta e quatro reais, e quarenta e dois centavos) de Restos a Pagar Não Processados inscritos e considerando também os RPNP Reinscritos a liquidar bloqueados. No encerramento do exercício de 2019, a inscrição e reinscrição de Restos a Pagar Não Processados foi de **R$ 3.381.147,94** (Três milhões, trezentos e oitenta e um mil, cento e quarenta e sete reais, e noventa e quatro centavos), apresentando um acréscimo de 55,96%, conforme demonstrado na tabela 1, abaixo.

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

R$

Campus Inconfidentes (158305)	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	AH (%)
CONTAS	**30/06/2020**	**31/12/2019**	**%**
53110.00.00: RPNP inscritos	5.232.681,37	3.114.568,86	68,01
53120.00.00: Reinscrição de RPNP a Liquidar Bloqueados	40.473,05	266.579,08	-84,82
TOTAL	**5.273.154,42**	**3.381.147,94**	**55,96**

Fonte: Tesouro Gerencial 2020 e 2019.

Do saldo apresentado na conta 53110.00.00 RPNP Inscritos, em 30/06/2020, **R$ 5.232.681,37** (Cinco milhões, duzentos e trinta e dois centavos, seiscentos e oitenta e um reais, e trinta e sete centavos) referem-se a empenhos emitidos a partir de **2019**. Na conta 53120.00.00 Reinscrição de RPNP a Liquidar Bloqueados, **R$ 0,22** (Vinte e dois centavos) referem-se a empenhos emitidos a partir de **2017**, **R$ 40.472,83** (Quarenta mil, quatrocentos e setenta e dois reais, e oitenta e três centavos) referem-se a empenhos emitidos a partir de **2018**.

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 segundo trimestre de 2020. Os **Investimentos** apresentaram menor execução, **32,42%**, e as **Outras Despesas Correntes** (ODC) **88,98%.** Até 30/06/2020, foram executados (liquidados) **67,30%** do total das despesas inscritas (ODC e Investimentos) na rubrica de RPNP do IFSULDEMINAS – Campus Inconfidentes, excluindo-se os RPNP Cancelados. Por outro lado, quase todos os Restos a Pagar Liquidados foram pagos. Das Outras Despesas Correntes, **98,37%** do total de RPNP liquidados foi pago; dos Investimentos, **98,64%** do total liquidado também foi pago. No conjunto dos grupos de despesas, o pagamento efetivado foi de **98,42%** 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	% Exec	% PAGO
ODC	3.248.004,11	11.055,19	3.236.948,92	2.880.169,43	2.833.197,54	88,98%	98,37%
INVESTIMENTOS	2.025.150,31	13.107,68	2.012.042,63	652.356,70	643.506,70	32,42%	98,64%
TOTAL	**5.273.154,42**	**24.162,87**	**5.248.991,55**	**3.532.526,13**	**3.476.704,24**	**67,30%**	**98,42%**

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$ 3.923.295,82** apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

4.1 Ingressos financeiros

Em 30/06/2020, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes apresentou saldo de R$ 8.678.861,62 referente aos Ingressos Financeiros.

Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 2º trimestre de 2020

INGRESSOS	2020	2019	AH (%)	AV (%) – 06/20
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	3.854.425,11	3.575.841,73	7,79	44,41
Recebimentos Extraorçamentárias	3.739.603,69	2.061.806,23	81,38	43,09
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.084.832,82	1.486.373,86	-27,01	12,50
TOTAL	**8.678.861,62**	**7.124.021,82**	**21,83**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

4.2 Transferências Financeiras Recebidas

O grupo Transferências Financeiras Recebidas obteve um acréscimo de 7,79%, representando 44,41% 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 referirem 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$ 3.123.785,90.

4.3 Recebimentos Extraorçamentários

Os Recebimentos Extraorçamentários obtiveram um acréscimo de 81,38%, representando 43,09% 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 27,01%, representando 2,79% 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 2º trimestre de 2020

DISPÊNDIOS	2020	2019	AH(%)	AV (%) 06/20
Despesas Orçamentárias	3.923.295,82	3.211.030,96	22,18	45,21
Transferências Financeiras Concedidas	16.722,86	143.800,88	-88,37	0,19
Pagamentos Extraorçamentárias	3.829.852,54	2.748.716,01	39,33	44,13
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	908.990,40	1.020.473,97	-10,92	10,47
TOTAL	**8.678.861,62**	**7.124.021,82**	**21,83**	**100,00**

Fonte: SIAFI, TG 2020 e 2019.

4.6 Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias obtiveram um acréscimo de 22,18%, representado 45,21% 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 88,37% e representam apenas 0,19% dos dispêndios financeiros. Inclui despesas de exercícios anteriores recolhidas através de GRU e transferência de recursos financeiros desta UG para Reitoria do IFSULDEMINAS.

4.8 Pagamentos Extraorçamentários

Os Pagamentos Extraorçamentários tiveram um acréscimo de 39,33%, representando 44,13% dos dispêndios financeiros. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2020. Compreendem, principalmente, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

4.9 Saldo para o Exercício Seguinte

O Saldo para o Exercício Seguinte sofreu um decréscimo de 10,92%, representando 44,13% 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 **segundo trimestre** de 2020 foi **deficitário** em **R$ 175.842,42**. 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	**2020**	**2019**
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	3.854.425,11	3.575.841,73
Recebimentos Extraorçamentários	3.739.603,69	2.061.806,23
(-) DISPÊNDIOS	**2020**	**2019**
Despesas Orçamentárias	3923295,82	3.211.030,96
Transferências Financeiras Concedidas	16.722,86	143.800,88
Pagamentos Extraorçamentários	3.829.852,54	2.748.716,01
= Resultado Financeiro	**-175.842,42**	**-465.899,89**

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

DISPÊNDIOS	**2020**	**2019**
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	908.990,40	1.020.473,97
INGRESSOS	**2020**	**2019**
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.084.832,82	1.486.373,86
= Resultado Financeiro	**-175.842,42**	**-465.899,89**

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

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 30/06/2020, a geração líquida de caixa foi negativa em R$ 175.842,42, apresentando um decréscimo em relação ao mesmo período de 2019, de 62,26%, conforme tabela.

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

Resultado Financeiro BF x DCF	06/2020	06/2019	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	908.990,40	1.020.473,97	-10,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	1.084.832,82	1.486.373,86	-27,01
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**-175.842,42**	**-465.899,89**	**-62,26**

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

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 30.06.2020, no item “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentou o saldo de R$ 908.990,40 em comparação com o mesmo período do exercício de 2019, houve decréscimo do percentual em 10,92% 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$ 3.854.425,11, seguido da **Arrecadação de Outra Unidade**, com R$ 241.909,84. Ambos representam 100,00% 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 250).

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	2020	2019	AH (%)
INGRESSOS	**4.096.334,95**	**3.943.009,99**	**3,89**
Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos das Operações	**4.096.334,95**	**3.943.009,99**	**3,89**
Ingressos Extraorçamentários	-	3.011,63	-
Transferências Financeiras Recebidas	3.854.425,11	3.575.841,73	7,79
Arrecadação de Outra Unidade	241.909,84	364.156,63	-33,57

Fonte: SIAFI 2020 e 2019

5.2 Desembolsos

Os desembolsos relativos às despesas orçamentárias 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 2º trimestre de 2020 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram

R$ 3.607.840,56, tendo a função **Educação** apresentado o valor mais significativo, no montante de R$ 3.605.223,27, representando 99,47% do total.

Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)
DESEMBOLSOS	**-3.624.563,42**	**-3.910.681,27**	**-7,32**
Pessoal e Demais Despesas	**-3.605.223,27**	**-3.741.731,04**	**-3,65**
Previdência Social	-	-	-
Educação	-3.605.223,27	-3.741.731,04	-3,65
Agricultura	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-
Transferências Concedidas	**-2.617,29**	**-22.137,72**	**-88,18**
Intragovernamentais	-2.617,29	-22.137,72	-88,18
Outras Transferências Concedidas	-	-	-
Outros Desembolsos das Operações	**-16.722,86**	**-146.812,51**	**-88,61**
Dispêndios Extraorçamentários	-	-3.011,63	-
Transferências Financeiras Concedidas	-16.722,86	-143.800,88	-88,37

Fonte: SIAFI 2020 e 2019

(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. (http://www.tesouro.gov.br/-/glossario).

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

	2020	2019	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-647.613,95**	**-498.228,61**	**29,98**
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	-647.613,95	-498.228,61	**29,98**
Aquisição de Ativo Não Circulante	-647.613,95	-498.228,61	29,98
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	

Fonte: SIAFI 2020 e 2019