



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

3º TRIMESTRE DE 2021

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	8
Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.	8
Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição	9
1.4 Intangível	11
Tabela 06 – Intangível – Composição.	12
Quadro 01 – Intangível Valores Relevantes	12
1.5 Obrigações Contratuais	13
Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição.	13
Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.	14
1.6 Fornecedores e Contas a Pagar	15
Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.	16
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor	16
1.7 Patrimônio Líquido	17
Tabela 11 – Resultado Patrimonial	18
2. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	19
2.1 Resultado Patrimonial	19
2.2 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	20
Tabela 12 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	20
2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	20
Tabela 13 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	21
2.4 Transferências e Delegações Recebidas	21
Tabela 14 – Transferências e Delegações Recebidas	22

2.5 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	22
Tabela 15 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	23
2.6 Pessoal e Encargos	23
Tabela 16 – Pessoal e Encargos	24
2.7 Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	24
Tabela 17 – Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	24
2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	25
Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	25
2.9 Transferências de Delegações Concedidas	25
Tabela 19 – Transferências de Delegações Concedidas	26
2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos	26
Tabela 20 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos	27
2.11 Tributárias	27
Tabela 21 – Tributárias	27
2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	27
Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	28
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	29
3.1 Déficit	29
3.2 Despesas	29
3.3 Despesas de Capital	29
3.4 Despesas Correntes	29
3.5 Despesas Liquidadas e Pagas	30
3.6 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	30
Tabela 23 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado	30
3.7 Execução Orçamentária - Por Grupo de Despesa	31
Tabela 24 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por grupo de despesa	31
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	33
4.1 Ingressos financeiros	33
Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2021	33
4.2 Transferências Financeiras Recebidas	33

4.3 Recebimentos Extraorçamentários	34
4.4 Saldo do Exercício Anterior	35
4.5 Dispêndios	35
Tabela 26 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2021	35
4.6 Despesas Orçamentárias	35
4.7 Transferências Financeiras Concedidas	35
4.8 Pagamentos Extraorçamentários	36
4.9 Saldo para o Exercício Seguinte	36
4.10 Resultado Financeiro	36
Tabela 27 – Resultado Financeiro – Metodologia 1	37
Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2	37
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	38
Tabela 29 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final	38
5.1 Ingressos	38
Tabela 30 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos	39
5.2 Desembolsos	39
Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos	40
Tabela 32 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento	40

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 terceiro trimestre de 2021 o Campus Inconfidentes apresentou um saldo de R\$ 48.192.951,34 (Quarenta e oito milhões, cento e noventa e dois mil, novecentos e cinquenta e um reais, e trinta e quatro centavos) relacionados ao imobilizado, (deduzido da depreciação), conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

	R\$ 1,00		
	30/09/2021	31/12/2020	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	14.990.952,87	15.452.744,22	-2,99
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-6.030.019,50	-6.263.722,83	-3,73
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
(=) Valor Líquido			
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	39.718.925,49	40.801.043,45	-2,65
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-486.907,52	-472.678,50	3,01
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido			
Total	48.192.951,34	49.517.386,34	-2,67

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

1.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, em 30.09.2021 apresentaram um total bruto de R\$ 8.960.933,37 (Oito milhões, novecentos e sessenta mil, novecentos e trinta e três reais, e trinta e sete centavos), e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 09/21
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	6.181.861,87	6.088.358,94	1,54	68,99
Bens de Informática	3.483.525,49	3.551.927,14	-1,93	38,87
Móveis e Utensílios	2.867.673,45	2.695.319,35	6,39	32,00
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.248.377,79	1.387.227,08	-10,01	13,93
Veículos	855.359,17	1.359.636,61	-37,09	9,55
Bens Móveis em Andamento				
Armamentos				
Semoventes	49.058,65	57.208,65	-14,25	0,55
Demais Bens Móveis	305.096,45	313.066,45	-2,55	3,40
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-6.030.019,50	-6.263.722,83	-3,73	-67,29
(-) Redução ao Valor Recuperável				
Total Líquido	8.960.933,37	9.189.021,39	-2,48	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Campus Inconfidentes, a conta 12311.05.00 – Veículos, conforme análise horizontal, demonstrou variação percentual mais significativa de -37,09%, representando 9,55% do total dos bens móveis.

Tabela 03 – Composição Demais Bens Móveis

	R\$ 1,00			
Conta contábil 12311.05.00 – Veículos	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 09/21
Veículos em geral	54.294,90	38.292,80	41,79	6,35
Veículos de tração mecânica	801.064,27	1.321.343,81	-39,38	93,65
Total	855.359,17	1.359.636,61	-37,09	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2021, 2020.

A conta 12311.05.01 – Veículos em Geral, conforme análise horizontal, demonstrou variação percentual mais significativa de 41,79%, representando 6,35% do total dos veículos. Os bens móveis do subitem 51 foram reavaliados a maior por comissão designada pela Port. 130/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS, conforme processo 23344.000894.2021-85. Lançamento contábil através da 2021PA000055, valor de R\$ 16.002,10.

A variação negativa de 39,38% ocorrida em Veículos, refere-se a conta 12311.05.03 –

Veículos de tração mecânica. Os bens móveis do subitem 52 foram reavaliados a menor por comissão designada pela Port. 283/2019, conforme processo 23344.000860.2019-76. Lançamento contábil através da 2021PA000046, valor de R\$ 520.279,66.

1.3 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Campus Inconfidentes em 30.09.2021 totalizaram R\$ 39.232.017,97 (Trinta e nove milhões, duzentos e trinta e dois mil, dezessete reais, e noventa e sete 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.

	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 09/21
Bens de Uso Especial	38.836.815,70	39.047.984,38	-0,54	98,99
Bens de Uso Comum do Povo				
Bens Dominicais				
Bens Imóveis em Andamento	614.356,79	1.495.069,07	-58,91	1,57
Instalações	267.753,00	257.990,00	3,78	0,68
Demais Bens Imóveis				
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros				
(-) Redução ao Valor Recuperável				
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-486.907,52	-472.678,50	3,01	-1,24
TOTAL LÍQUIDO	39.232.017,97	40.328.364,95	-2,72	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2021, 2020.

De acordo com a tabela anterior, a conta de **Bens de uso especial** corresponde a 98,99% 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 30.09.2021 a valores brutos.

A variação negativa de 58,91% ocorrida em **Bens Imóveis em Andamento** (conta 12321.06.01 – Obras em Andamento) refere-se a baixa de saldo através do lançamento contábil 2021PA000032, referente a conclusão dos serviços de engenharia para execução de Projeto de

Segurança contra Incêndio e Pânico – PSCIP, nas dependências do Campus Inconfidentes. Empresa Milione Engenharia e Construções Ltda, CNPJ 01.490.353/0001-80, PET 18/2019, Proc. 23344.000531.2019-25, Contrato 47/2019.

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

				R\$ 1,00
	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 09/21
Fazendas, Parques e Reservas	736.556,00	736.556,00	-	1,90
Terrenos, Glebas				
Imóveis de Uso Educacional	18.920.719,27	18.920.712,57	-	48,72
Edifícios	16.995.981,67	16.528.172,27	2,83	43,76
Imóveis Residenciais e Comerciais	2.183.558,76	2.862.543,54	-23,72	5,62
Outros Bens Imóveis de Uso Especial				
Total	38.836.815,70	39.047.984,38	-0,54	100,00

Fonte: SIAFI, TG, 2021, 2020.

A variação negativa de 23,72% ocorrida em **Imóveis Residentes e Comerciais**, conta contábil 12321.01.01, refere-se à desvalorização do RIP de Utilização 461100001.500-3 realizada através do lançamento contábil 2021NL800003 em 16.06.21, no valor de R\$ 678.984,78, pelo Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUnet.

(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 30.09.2021, foram reavaliados os bens móveis pertencentes aos subitens 52 – Veículos de tração mecânica; 32 – Máquinas e Equipamentos Gráficos; 57 – Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis; 48 – Veículos Diversos; 35 – Equipamentos de Processamento de Dados; 06 – Aparelhos e Equipamentos de Comunicação; 24 – Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro; 30 – Máquinas e Equipamentos Energéticos; 33 – Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto; 36 – Máquinas, Instalações e Utensílio de Escritório; 39 – Equipamentos Hidráulicos e Elétricos. Com relação aos bens móveis em fase de reavaliação, foram constituídas as seguintes comissões através das seguintes 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 30.09.2021, 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 2021 e 2020.

Tabela 06 – Intangível – Composição.

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 09/21
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, 2021.

No intangível, há saldo somente no item Software com Vida Útil Indefinida, que representa cerca de 100% do grupo. Não houve variações percentuais 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 do IFSULDEMINAS para o Campus Inconfidentes - 2019NE800489	Software Asv Timetable 2019 Premium	R\$ 1.725,00
158305	Processo Eletrônico 23343.003487.2020-59.	Licença Microsoft Windows Server 2012	R\$ 291,96

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

1.5 Obrigações Contratuais

Em 30.09.2021, o Campus Inconfidentes, apresentou um saldo de R\$ 3.438.947,66 (Três milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, novecentos e quarenta e sete reais, sessenta e seis centavos) referente a parcelas de Contratos em Execução no exercício de 2021 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.

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 09/21
--	------------	------------	--------	----------------

Aluguéis				
Fornecimento de Bens	110.165,08	688.815,81	-84,01	3,20
Empréstimos e Financiamentos				
Seguros				
Serviços	3.328.782,58	1.914.319,97	73,89	96,80
Demais				
Total	3.438.947,66	2.603.135,78	32,11	100,00

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria, cerca de 96,80% do total das obrigações assumidas pelo Campus ao final de 30.09.2021. Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30.09.2021.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	30/09/2021	AV (%)
Contratado A – MTEC Energia Eireli	997.860,41	38,12
Contratado B – Asa Engenharia Eireli	770.721,94	29,44
Contratado C – APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda.	498.398,72	19,04
Contratado D – Ticket Soluções HDFGT S/A	185.445,71	7,08
Contratado E – BRS SP Suprimentos Corporativos Ltda	165.543,18	6,32
Demais		
Total	2.617.969,96	100,00

Fonte: SIAFI, 2021.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 76,13% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das 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 nº 23344.000731.2019-88 Carona do RDC/Integral por SRP Presencial nº 03/2018 Processo Original nº 23343.001857.2018-07.

(b) Contratado B: 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.

(c) Contratado C: 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.

(d) Contrato D: 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.

(e) Contratado E: Contratação de serviços continuados de Gerenciamento de Meios Logísticos – Almoxarifado Virtual, quais sejam serviços continuados de *outsourcing* para operação de almoxarifado 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.

1.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30.09.2021, o Campus Inconfidentes apresentou um saldo em aberto de R\$ 202.451,06 (Duzentos e dois milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, e seis 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.

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante	202.451,06	56.124,46	260,72
Nacionais	202.451,06	56.124,46	260,72
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
Total	202.451,06	56.124,46	260,72

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

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 30.09.2021.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	30/09/2021	AV (%)
Fornecedor A: Liga Serviços De Limpeza Eireli	102.259,62	53,35
Fornecedor B: APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda	70.440,99	36,75
Fornecedor C: Companhia de Saneamento de Minas Gerais Copasa MG	7.415,39	3,87
Fornecedor D: Federal Vida e Previdência S/A - Falido	6.987,98	3,65
Fornecedor E: Renan Michael Stela	4.588,12	2,39
Demais		
Total	191.692,10	100,00

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

Em relação aos fornecedores A, B, C, D e E, eles representam 94,69% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: Contratação de serviços continuados de limpeza e conservação, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva. Pregão eletrônico 07/2019. Processo nº 23344.000119.2019-13. Contrato 40/2019. Termo aditivo 01/2020.

(b) Fornecedor 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) Fornecedor C: Contratação de empresa especializada para fornecimento de serviços públicos de abastecimento de água tratada para o IFSULDEMINAS – Campus Inconfidentes no exercício de 2021 (COPASA MG). Inexigibilidade 01/2021. Processo 23344.000040.2021-07. SEM CONTRATO.

(d) Fornecedor D: Contratação de plano de seguro de acidentes pessoais e coletivo para estagiários e alunos do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Inconfidentes. Pregão Eletrônico SRP 008/2012. Contrato Nº 016/2012 (Situação da empresa: falida).

(e) Fornecedor E: Exercício de 2020: Aquisição de gêneros alimentícios da agricultura familiar para atendimento ao Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE, conforme especificações e condições estabelecidos no Termo de Referência, Edital e demais anexos. Dispensa de licitação 40/2020, Processo 23344.001775.2020-69, Contrato 22/2020.

Exercício de 2021: Aquisição de GÊNEROS ALIMENTÍCIOS DA AGRICULTURA FAMILIAR PARA ALIMENTAÇÃO ESCOLAR, de forma parcelada, a serem ofertados para os alunos no Campus Inconfidentes, verba FNDE/PNAE, descritos em quadro correlato. Dispensa de Licitação 10/2021, Processo: 23344.000547.2021-52. Contrato 07/2021.

1.7 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do Campus Inconfidentes representa 99,53% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a TAB. 11.

Tabela 11 – Resultado Patrimonial

Resultados	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)
(-) Resultado do exercício	-1.515.665,48	289.057,55	-624,35
(+) Resultado de exercícios anteriores	51.397.861,50	51.112.541,20	0,56
(-) Ajustes de exercícios anteriores	-	-3.737,25	-100,00
(=) Resultados Acumulados	49.882.196,02	51.397.861,50	-2,95

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Nota-se que, em 30.09.2021, o “Patrimônio Líquido” sofreu uma pequena redução de 2,95%, quando comparado com o saldo apresentado em 31.12.2020. Essa redução se dá em virtude do resultado do exercício que apresentou déficit no 3º trimestre de 2021.

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.

Analizando os valores totais apresentados na Demonstração das Variações Patrimoniais do Campus Inconfidentes, referentes ao 3º trimestre de 2021, é possível observar que o resultado

patrimonial do período, em 30.09.21, apresentou um acréscimo de 5.996,34% em relação ao resultado apresentado em 30.09.20.

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 34,08% no terceiro trimestre. Houve aumento significativo de 77,26% de Receita da Produção Vegetal (cód. GRU 28811), na conta contábil 43111.11.00 - Venda de estoque de produção vegetal (são produções do setor de olericultura da Fazenda-Escola).

Estas receitas são arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União – GRU. Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente as receitas arrecadadas por GRU e suas respectivas contas contábeis para os exercícios de 2021 e 2020.

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

Conta Contábil	Descrição	Código GRU	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28802	Aluguéis	13.085,48	30.118,99	-56,55
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28803	Arrendamentos	6.542,74	-	-
431111100	Venda de estoque de produção vegetal	28811	Receita da produção vegetal	78.737,74	44.418,27	77,26
431111200	Venda de estoque de prod. animal e derivados	28812	Receita da produção animal e derivados	269.461,31	177.816,10	51,54
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28829	Serviços tecnológicos	58.869,12	60.941,95	-3,40
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28830	Serviços administrativos	572,00	682,00	-16,13
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28837	Serviços de hospedagem e alimentação	-	14.804,00	-100,00
432110100	Venda bruta de produtos	28878	Receita da indústria de produtos alimentares	296.571,35	211.064,90	40,51
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28883	Taxa de inscrição em concurso público	-	-	-
			Total	723.839,74	539.846,21	34,08

2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo em Outras Variações Patrimoniais Aumentativas foi de R\$ 2.246,66, e 98,22% desse 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 19,32% 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 através da GRU, para os exercícios de 2021 e 2020.

Tabela 13 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Conta Contábil	Descrição	Código GRU	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
499610200	Restituições	18806	STN - Recup. Desp. Exerc. Anteriores (Fonte 0100)	2.206,66	2.735,00	-19,32
499610200	Restituições	18870	STN-Recup. Desp. Exerc. Anteriores (Fonte 0112)	-	13.987,86	-100,00
499510100	Multas administrativas	28867	Multas e juros previstos em contratos	0,00	11,40	-100,00
499910100	VPA decorrente de fatores geradores diversos	28893	Receita decorrente da indenização de seguros	0,00	35,86	-100,00
499610200	Restituições	28955	Outros ressarcimentos	40,00	575,75	-93,05
499910602	Dívida Ativa não Tributária - Multa	-	Registro Dívida Ativa - 2020PA000032/2020NS005089		6,22	-100,00
499910603	Dívida Ativa não Tributária - Juros	-	Registro Dívida Ativa - 2020PA000032/2020NS005089		5,02	-100,00
			Total	2.036,66	17.357,11	-87,06

2.4 Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas sofreram um decréscimo de 3,47%. Elas representam 82,06% das Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA.

A **Conta contábil 45112.03.00 – Sub-Repasse Recebido** com um decréscimo de 34,85% 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 22,40% refere-se aos recursos financeiros para Pagamento de RP, num montante de R\$ 4.342.543,92 (valor demonstrado no Balanço Financeiro).

Conta contábil 45122.03.00 – Movimentações de saldos patrimoniais com um decréscimo de 2,47% 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\$ 287.543,92 (valor demonstrado no Balanço Financeiro).

Conta contábil 45911.01.00 – Doações/Transferências Recebidas com um decréscimo de 85,95%, refere-se as doações recebidas através do cartão pesquisador (inclusão de bens móveis).

Conta contábil 45912.01.00 – Doações/Transferências Recebidas com um decréscimo de 76,10%, 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	30/09/2021	30/09/2020	AH%
451120300	SUB-REPASSE RECEBIDO	1.179.884,97	1.811.110,05	-34,85
451220100	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	4.342.977,32	3.548.151,07	22,40
451220300	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	287.543,92	294.823,02	-2,47
459110100	DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	7.970,00	56.745,16	-85,95
459120100	DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	100.567,90	420.855,50	-76,10
	Total	5.918.944,11	6.131.684,80	-3,47

2.5 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

A variação positiva de 3.350,03% em **Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**, com o saldo de R\$ 567.487,34, refere-se as informações descritas a seguir, e representam 7,87% das VPAs.

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\$ 467.816,60 na conta contábil **46111.02.00 – Reavaliação de bens Imóveis**, refere-se à reavaliação de imóveis de uso especial no SPIUnet, através da 2021NL8000001 em 16.06.21.

O saldo de R\$ 14.782,00 na conta contábil **46221.01.00 - Ganhos com Alienação de Bens Móveis**, refere-se à alienação de bovinos através das 2021RA000120 e 2021RA000125.

O saldo de R\$ 3.500,00 na conta contábil **46321.01.00 - Ganhos com Incorporação de Ativos por Nascimento**, refere-se a inclusão de semoventes citados do Proc. 23344.001080.2021-68.

O saldo de R\$ 31.084,32 na conta contábil **46391.01.00 – Outros ganhos com incorporação de Ativo**, refere-se a entrada de material permanente citado no Proc. 23344.001820.2020-85, referente a empresa Caio Veronez Rossi.

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. O contrato com a referida empresa está encerrado.

O saldo de R\$ 28.637,00 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	30/09/2021	30/09/2020	AH%
461110100	REAVALIACAO DE BENS MOVEIS	645,22	-	-
461110200	REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS	467.816,60	-	-
462210100	GANHOS COM ALIENACAO DE BENS MOVEIS	14.782,00	12.711,50	16,29
463210100	GANHOS COM INCORP. DE ATIVOS POR NASCIMENTO	3.500,00	-	-
463910100	OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	31.084,32	3.737,25	731,74
464110100	GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	21.022,20	-	-
464120100	GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	28.637,00	-	-
	Total	567.487,34	16.448,75	3.350,03

2.6 Pessoal e Encargos

O acréscimo de 61,81% 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	30/09/2021	30/09/2020	AH%
312220100	CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	690,00	426,43	61,81
	Total	690,00	426,43	61,81

2.7 Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

O Uso de bens, serviços e consumos de capital fixo obteve um acréscimo de 23,71%. Destaca-se Conta contábil 33121.01.00 – Distribuição de Material Gratuito, com acréscimo de 577,04% referente a aquisição de gêneros alimentícios da agricultura familiar.

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 2021 e 2020.

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

Conta Contábil	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
331110100	CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	842.035,85	724.426,81	16,23
331110300	CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	71.311,92	22.113,98	222,47
331110400	CONSUMO DE GENEROS DE ALIMENTACAO	71.889,53	68.629,13	4,75
331110500	CONSUMO DE MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	27.712,87	9.029,93	206,90
331110600	CONSUMO DE MATERIAL FARMACOLOGICO	-	-	-
331110700	CONSUMO DE MATERIAL HOSPITALAR	-	-	-
331110900	MATERIAL DE CONSUMO IMEDIATO	71.315,68	20.657,28	245,23
331210100	DISTRIBUICAO DE MATERIAL GRATUITO	68.884,90	10.174,30	577,05
332110100	DIARIAS		1.947,06	-100,00
332210100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS – PF	16.070,00	22.432,13	-28,36
332210200	SERV. DE APOIO ADM., TECNICO E OPERACIONAL-PF	-	-	-
332210700	SERVICOS DE CONFECCOES – PF	-	-	-
332210900	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS - PF	-	-	-
332310100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	57.959,03	50.919,81	13,82
332310200	SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E	3.677.265,91	2.798.213,56	31,41

	OPERACIONAL			
332310300	SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AUDIOVISUAL	15.223,38	17.369,39	-12,36
332310400	SERV.TRANSF.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E HOSPED.-PJ	17.000,00	-	-
332310500	SERVICOS ADMINISTRATIVOS – PJ		36.879,46	-100,00
332310600	SERVICOS ASSISTENCIAIS – PJ		740,00	-100,00
332310700	SERVICOS DE CONFECCOES – PJ	13.200,00		-
332310800	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	220.005,55	259.676,41	-15,28
332311000	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS – PJ	-	-	-
332311200	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	-	-	-
332311300	SEGUROS EM GERAL	531,69	2.952,86	-81,99
332311400	CONSERVACAO/MANUTENCAO ATIVOS INFRAESTRUTURA		4.560,00	-100,00
332319900	SERVICOS PRESTADOS DIVERSOS – PJ	-	-	-
332320100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PJ - INTRA	-	-	-
332320300	SERV.COMUNICAC.,GRAFICOS E AUDIOVIS.- PJ-INTRA	-	-	-
333110100	DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	706.100,47	687.076,39	2,77
333110200	DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	14.229,02	23.824,29	-40,28
	Total	5.890.735,80	4.761.622,79	23,71

2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras obtiveram um acréscimo de 356.586,84% neste trimestre. São contas referentes ao recolhimento de juros e multas de INSS, IPVA e outros.

Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Conta Contábil	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
342420100	JUROS	208,63	-	-
342420300	MULTAS INDEDUTIVEIS	1.101,68	0,38	289.815,79
342440100	JUROS	10,29	-	-
342440300	MULTAS INDEDUTIVEIS	34,81	-	-
	Total	1.355,41	0,38	356.586,84

2.9 Transferências de Delegações Concedidas

O decréscimo de 98,03% das Transferências e Delegações Concedidas refere-se, em sua maior parte, a conta contábil **35912.01.00 – Doações/Transferências Concedidas**,

representando 81,94% do total. São transferências de depreciação acumulada de bens móveis (livros e estantes) do Campus Muzambinho para o Campus Inconfidentes citados nos processos 23346.000345.2021-91 e 23346.000210.2020-44, e transferências de depreciação acumulada de bens móveis (computadores) e plantadoras/adubadoras hidráulicas da Reitoria do IFSULDEMINAS para o Campus Inconfidentes citados nos processos 23343.001004.2021-62 e 23343.002409.2021-18 respectivamente.

Tabela 19 – Transferências de Delegações Concedidas

Conta Contábil	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
351120300	SUB-REPASSE CONCEDIDO	917,40	-	
351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	2.206,66	16.722,86	-86,80
359020100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS-INTRA OFFS	-	-	-
359120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	14.173,76	861.785,85	-98,36
	Total	17.297,82	878.508,71	-98,03

2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos

O acréscimo de 591,93% da **Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos**, refere-se em sua maior parte, a variação percentual positiva de 308,53% na 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.

O saldo de R\$ 140.421,56 na conta contábil **36111.01.00 - Reavaliação de Bens Móveis**, refere-se à reavaliação de bens móveis a menor, citados no proc. 23344.000860.2019-76, referente ao subitem 52, conta contábil 12311.05.03 - Veículos de Tração Mecânica, e Proc. 23344.001149.2021-53, referente ao subitem 06, conta contábil 12311.01.02 – Aparelhos e Equipamentos de Comunicação.

O saldo de R\$ 678.985,28 na conta contábil **36111.02.00 – Reavaliação de Bens**

Imóveis, refere-se à desvalorização de imóveis de uso especial no SPIUnet, através da 2021NL800003.

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

Conta Contábil	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
361110100	REAVALIACAO DE BENS MOVEIS	140.421,56	-	-
361110200	REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS	678.985,28	-	-
365110100	DESINCORPORACAO DE ATIVOS	1.181.191,69	289.131,97	308,53
	Total	2.000.598,53	289.131,97	591,93

2.11 Tributárias

O acréscimo de 48,26% 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**, a taxa de iluminação pública paga 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 2021 nas contas contábeis **37125.01.00 – Taxas** e **37124.01.00 – Taxas**.

Tabela 21 – Tributárias

Conta Contábil	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
371220100	TAXAS	22,02	160,76	-86,30
371240100	TAXAS	85,81	0,00	-
371250100	TAXAS	5.238,65	2.169,78	141,44
372120200	PIS/PASEP	6.813,54	5.139,74	32,57
372310100	CONTRIBUICAO P/ SERVIÇO ILUMINAÇÃO PÚBLICA	5.268,42	4.284,80	22,96
	Total	17.428,44	11.755,08	48,26

2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

O acréscimo de 1,44% 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 acréscimo de 1,43%. Também fazem parte deste demonstrativo os reembolsos de despesas de servidores na conta contábil **39961.01.00 – Indenizações**, que sofreu decréscimo de 80,27%, e a conta contábil **39141.01.00 – Premiações Desportivas**.

Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Conta Contábil	Descrição	30/09/2021	30/09/2020	AH%
391410100	PREMIACOES DESPORTIVAS	1.074,00	-	-
394110100	BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	798.753,33	787.486,00	1,43
399610100	INDENIZACOES	250,00	1.267,42	-80,27
399610200	RESTITUICOES	-	-	-
	Total	800.077,33	788.753,42	1,44

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\$ 7.009.748,14.

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 30.09.2021, as contas pertencentes às **Outras Despesas Correntes** (Despesas Correntes) representaram 91,56% das Despesas em geral, e os **Investimentos** (Despesas de Capital) representaram apenas 8,44% das Despesas.

3.3 Despesas de Capital

O valor de R\$ 591.457,16 das **Despesas de Capital** apresentado no Balanço Orçamentário em 30.09.2021, refere-se a conta de **Investimentos**, com saldos empenhados nas naturezas de despesas 449051 – Obras e Instalações e 449052 - Equipamentos e Material Permanente. Destaca-se a natureza de despesa detalhada 4490.51.91 – Obras em Andamento, onde foi empenhado o valor de R\$ 387.705,46, representando 65,55% das despesas de capital empenhadas no 3º trimestre.

3.4 Despesas Correntes

O valor de R\$ 6.418.290,98 das **Despesas Correntes** apresentado no Balanço Orçamentário em 30.09.2021, 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\$ 2.971.887,15, representando 46,30% das despesas correntes empenhadas no 3º trimestre.

3.5 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas da conta **Outras Despesas Correntes** houve liquidação no valor de R\$ 1.506.975,48, cerca de 23,48% das despesas empenhadas, e o valor pago foi de R\$ 1.282.033,13, cerca 85,07% das despesas liquidadas. Na conta **Investimentos** houve liquidação no valor de R\$ 14.660,32 cerca de 2,48% das despesas empenhadas, e o valor pago das despesas liquidadas foi de R\$ 12.530,32, cerca de 85,47% das despesas liquidadas. 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 30.09.2021, o IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, possuía um saldo de **R\$ 7.077.842,73** (Sete milhões, setenta e sete mil, oitocentos e quarenta e dois reais, e setenta e três centavos) de Restos a Pagar Não Processados inscritos e considerando também os RPNP Reinscritos a liquidar bloqueados. No encerramento do exercício de 2020, a inscrição e reinscrição de Restos a Pagar Não Processados foi 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), apresentando um acréscimo de 34,22%, conforme demonstrado na tabela 23, abaixo.

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

Campus Inconfidentes (158305)	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	AH (%)
CONTAS	30/09/2021	31/12/2020	
53110.00.00: RPNP inscritos	6.080.718,42	5.232.681,37	16,21
53120.00.00: Reinscrição de RPNP a Liquidar Bloqueados	997.124,31	40.473,05	2.363,67
TOTAL	7.077.842,73	5.273.154,42	34,22

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

Do saldo apresentado na conta 53110.00.00 RPNP Inscritos, em 30.09.2021, **R\$ 6.080.718,42** (Seis milhões, oitenta mil, setecentos e dezoito reais, e quarenta e dois centavos) referem-se a empenhos emitidos no exercício de **2020**. Na conta 53120.00.00 Reinscrição de RPNP a Liquidar Bloqueados, **R\$ 995.558,05** (Novecentos e noventa e cinco mil, quinhentos e cinquenta e oito reais, e cinco centavos) referem-se a empenhos emitidos no exercício de **2019**. **R\$ 1.566,26** (Um mil, quinhentos e sessenta e seis reais, e vinte e seis centavos) referem-se a empenhos emitidos no exercício 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 terceiro trimestre de 2021. Os **Investimentos** apresentaram menor execução, **22,57%**, e as **Outras Despesas Correntes** (ODC) **93,12%**. Até 30.09.2021, foram executados (liquidados) **69,55%** 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**, **99,93%** 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 **99,94%** 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	4.734.691,39	66.337,25	4.668.354,14	4.347.330,46	4.344.230,46	93,12%	99,93%
INVESTIMENTOS	2.343.151,34	-	2.343.151,34	528.878,17	528.878,17	22,57%	100%
TOTAL	7.077.842,73	66.325,50	7.011.505,48	4.876.208,63	4.873.108,63	69,55%	99,94%

****** Os **RPNP Liquidados** correspondem à soma dos “RPNP Liquidados a Pagar” (631300000) 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\$ 7.009.748,14** apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

4.1 Ingressos financeiros

Em 30.09.2021, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes apresentou saldo de R\$ 13.443.822,55 referente aos Ingressos Financeiros, com um acréscimo de 14,00%.

Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2021

INGRESSOS	2021	2020	AH (%)	AV (%) – 09/21
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	5.810.406,21	5.654.084,14	2,76	43,22
Recebimentos Extraorçamentárias	6.457.152,72	5.053.949,13	27,76	48,03
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.176.263,62	1.084.832,82	8,43	8,75
TOTAL	13.443.822,55	11.792.866,09	14,00	100,00

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

4.2 Transferências Financeiras Recebidas

O grupo Transferências Financeiras Recebidas obteve um acréscimo de 2,76%, representando 43,22% 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\$ 4.342.977,32.

4.3 Recebimentos Extraorçamentários

Os Recebimentos Extraorçamentários obtiveram um acréscimo de 27,76%, representando 48,03% 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 obteve um acréscimo de 8,43%, representando 8,75% 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 3º trimestre de 2021

DISPÊNDIOS	2021	2020	AH (%)	AV (%) 09/21
Despesas Orçamentárias	7.009.748,14	6.246.254,71	12,22	52,14
Transferências Financeiras Concedidas	3.124,06	16.722,86	-81,32	0,02
Pagamentos Extraorçamentárias	4.904.156,47	4.354.938,93	12,61	36,48
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.526.793,88	1.174.949,59	29,95	11,36
TOTAL	13.443.822,55	11.792.866,09	14,00	100,00

Fonte: SIAFI, TG 2021 e 2020.

4.6 Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias obtiveram um acréscimo de 12,22%, representado 52,14% 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 81,32% e representam apenas 0,02% dos dispêndios financeiros. Inclui despesas de exercícios anteriores recolhidas através de GRU.

4.8 Pagamentos Extraorçamentários

Os Pagamentos Extraorçamentários obtiveram um acréscimo de 12,61%, representando 36,48% dos dispêndios financeiros. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2021. 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 obteve um acréscimo de 29,95%, representando 11,36% 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 **terceiro trimestre** de 2021 foi **superavitário** em **R\$ 350.530,26**. 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	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	5.810.406,21	5.654.084,14
Recebimentos Extraorçamentários	6.457.152,72	5.053.949,13
(-) DISPÊNDIOS	2021	2020
Despesas Orçamentárias	7.009.748,14	6.246.254,71
Transferências Financeiras Concedidas	3.124,06	16.722,86
Pagamentos Extraorçamentários	4.904.156,47	4.354.938,93
= Resultado Financeiro	350.530,26	90.116,77

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

DISPÊNDIOS	2021	2020
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.526.793,88	1.174.949,59
INGRESSOS	2021	2020
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.176.263,62	1.084.832,82
= Resultado Financeiro	350.530,26	90.116,77

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

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 30.09.2021, a geração líquida de caixa foi positiva em R\$ 350.530,26, apresentando um acréscimo em relação ao mesmo período de 2020, de 288,97%, conforme tabela.

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

Resultado Financeiro BF x DCF	09/2021	09/2020	AH%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	1.526.793,88	1.174.949,59	29,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	1.176.263,62	1.084.832,82	8,43
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	350.530,26	90.116,77	288,97

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

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 30.09.2021, no item “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentou o saldo de R\$ 1.526.793,88 em comparação com o mesmo período do exercício de 2020, houve acréscimo do percentual em 29,95% 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\$ 5.810.406,21, seguido da **Arrecadação de Outra Unidade**, com R\$ 740.868,40. Ambos representam 99,98% 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	2021	2020	AH (%)
INGRESSOS	6.552.374,24	6.223.951,86	5,28
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	6.552.374,24	6.223.951,86	5,28
Ingressos Extraorçamentários	1.099,63	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	5.810.406,21	5.654.084,14	2,76
Arrecadação de Outra Unidade	740.868,40	569.867,72	30,01

Fonte: SIAFI 2021 e 2020

5.2 Desembolsos

No 3º trimestre de 2021 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 5.656.211,80, tendo a função **Educação** apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 5.648.686,24, representando 99,93% do total orçamentário.

Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020	AH (%)
DESEMBOLSOS	-5.660.435,49	-5.132.949,08	10,28
Pessoal e Demais Despesas	-5.648.686,24	-5.110.498,91	10,53
Previdência Social	-	-	-
Educação	-5.648.686,24	-5.110.498,91	10,53
Agricultura	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-
Transferências Concedidas	-7.525,56	-5.727,31	31,40
Intragovernamentais	-7.525,56	-5.727,31	31,40
Outras Transferências Concedidas	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-4.223,69	-16.722,86	-74,74
Dispêndios Extraorçamentários	-1.099,63	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-3.124,06	-16.722,86	-81,32

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.

(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

	2021	2020	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-541.408,49	-1.000.886,01	-45,91
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	-541.408,49	-1.000.886,01	-45,91
Aquisição de Ativo Não Circulante	-541.408,49	-1.000.886,01	-45,91
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.