



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**

## **4º 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

<b>APRESENTAÇÃO</b>	5
<b>1. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP</b>	6
<b>1.1 Imobilizado</b>	6
<b>Tabela 01 – Imobilizado – Composição</b>	6
<b>1.2 Bens Móveis</b>	6
<b>Tabela 02 – Bens Móveis – Composição</b>	7
<b>Tabela 03 – Composição Demais Bens Móveis</b>	7
<b>1.3 - Bens Imóveis</b>	8
<b>Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.</b>	8
<b>Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição</b>	9
<b>1.4 Intangível</b>	11
<b>Tabela 06 – Intangível – Composição.</b>	11
<b>Quadro 01 – Intangível Valores Relevantes</b>	12
<b>1.5 Obrigações Contratuais</b>	13
<b>Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição.</b>	13
<b>Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.</b>	14
<b>1.6 Fornecedores e Contas a Pagar</b>	15
<b>Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.</b>	15
<b>Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor</b>	16
<b>1.7 Patrimônio Líquido</b>	17
<b>Tabela 11 – Resultado Patrimonial</b>	17
<b>2. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP</b>	18
<b>2.1 Resultado Patrimonial</b>	18
<b>2.2 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	19
<b>Tabela 12 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	19
<b>2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	20
<b>Tabela 13 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	20
<b>2.4 Transferências e Delegações Recebidas</b>	20
<b>Tabela 14 – Transferências e Delegações Recebidas</b>	21

<b>2.5 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	21
<b>Tabela 15 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	22
<b>2.6 Pessoal e Encargos</b>	22
<b>Tabela 16 – Pessoal e Encargos</b>	23
<b>2.7 Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	23
<b>Tabela 17 – Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	23
<b>2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	24
<b>Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	24
<b>2.9 Transferências de Delegações Concedidas</b>	24
<b>Tabela 19 – Transferências de Delegações Concedidas</b>	25
<b>2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos</b>	25
<b>Tabela 20 – Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos</b>	26
<b>2.11 Tributárias</b>	26
<b>Tabela 21 – Tributárias</b>	26
<b>2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	26
<b>Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	27
<b>3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO</b>	28
<b>3.1 Déficit</b>	28
<b>3.2 Despesas</b>	28
<b>3.3 Despesas de Capital</b>	28
<b>3.4 Despesas Correntes</b>	29
<b>3.5 Despesas Liquidadas e Pagas</b>	29
<b>3.6 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar</b>	29
<b>Tabela 23 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: origem do orçamento executado</b>	30
<b>3.7 Execução Orçamentária - Por Grupo de Despesa</b>	30
<b>Tabela 24 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por grupo de despesa</b>	31
<b>4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF</b>	32
<b>4.1 Ingressos financeiros</b>	32
<b>Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 4º trimestre de 2021</b>	32
<b>4.2 Transferências Financeiras Recebidas</b>	32

<b>4.3 Recebimentos Extraorçamentários</b>	33
<b>4.4 Saldo do Exercício Anterior</b>	34
<b>4.5 Dispêndios</b>	34
<b>Tabela 26 – Composição dos Dispêndios no 4º trimestre de 2021</b>	34
<b>4.6 Despesas Orçamentárias</b>	34
<b>4.7 Transferências Financeiras Concedidas</b>	34
<b>4.8 Pagamentos Extraorçamentários</b>	35
<b>4.9 Saldo para o Exercício Seguinte</b>	35
<b>4.10 Resultado Financeiro</b>	35
<b>Tabela 27 – Resultado Financeiro – Metodologia 1</b>	36
<b>Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2</b>	36
<b>5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC</b>	37
<b>Tabela 29 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final</b>	37
<b>5.1 Ingressos</b>	37
<b>Tabela 30 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos</b>	38
<b>5.2 Desembolsos</b>	38
<b>Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos</b>	39
<b>Tabela 32 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento</b>	39

## **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 quarto trimestre de 2021 o Campus Inconfidentes apresentou um saldo de R\$ 49.626.569,12 (Quarenta e nove milhões, seiscentos e vinte e seis mil, quinhentos e sessenta e nove reais, e doze centavos) relacionados ao imobilizado, (deduzido da depreciação), representando 96,81% do Total do Ativo, conforme demonstrado na tabela adiante.

**Tabela 01 – Imobilizado – Composição**

	R\$ 1,00		
	31/12/2021	31/12/2020	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	13.604.201,27	15.452.744,22	-11,96
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-4.342.930,86	-6.263.722,83	-30,67
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
(=) Valor Líquido			
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	40.854.616,41	40.801.043,45	0,13
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-489.317,70	-472.678,50	3,52
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido			
<b>Total</b>	<b>49.626.569,12</b>	<b>49.517.386,34</b>	<b>0,22</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

### 1.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes, em 31.12.2021 apresentaram um total bruto de R\$ 9.261.270,41 (Nove milhões, duzentos e sessenta e um mil, duzentos e setenta reais, e quarenta e um centavos), e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 02 – Bens Móveis – Composição**

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 12/21
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	6.195.454,93	6.088.358,94	1,76	66,90
Bens de Informática	2.016.147,86	3.551.927,14	-43,24	21,77
Móveis e Utensílios	2.867.673,45	2.695.319,35	6,39	30,96
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.249.365,29	1.387.227,08	-9,94	13,49
Veículos	921.704,64	1.359.636,61	-32,21	9,95
Bens Móveis em Andamento				
Armamentos				
Semoventes	49.058,65	57.208,65	-14,25	0,53
Demais Bens Móveis	304.796,45	313.066,45	-2,64	3,29
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-4.342.930,86	-6.263.722,83	-30,67	-46,89
(-) Redução ao Valor Recuperável				
<b>Total Líquido</b>	<b>9.261.270,41</b>	<b>9.189.021,39</b>	<b>0,79</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Campus Inconfidentes, a conta Bens de Informática, conforme análise horizontal, demonstrou variação percentual mais significativa de -43,24%, representando 21,77% do total dos bens móveis.

**Tabela 03 – Composição Demais Bens Móveis**

	R\$ 1,00			
Conta contábil 12311.02.00 – Bens de Informática	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 12/21
Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação /TIC	2.016.147,86	3.551.927,14	-43,24	100,00
<b>Total</b>	<b>2.016.147,86</b>	<b>3.551.927,14</b>	<b>-43,24</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2021, 2020.

A conta 12311.02.01 – Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação /TIC, conforme análise horizontal, demonstrou variação percentual mais significativa de -43,24%, representando 100% do total dos Bens de Informática. Os bens móveis do subitem 35 foram reavaliados a menor por comissão designada pela Port. 129/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS, conforme processo 23344.001189.2021-03. Também houve

desfazimento de bens de tecnologia da informação no exercício de 2021 citados no processo 23344.000923.2021-17.

### 1.3 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Campus Inconfidentes em 31.12.2021 totalizaram R\$ 40.365.298,71 (Quarenta milhões, trezentos e sessenta e cinco mil, duzentos e noventa e oito reais, e setenta e um centavos). Os bens utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial, que se destinam ao funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

**Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.**

	R\$ 1,00			
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 12/21
Bens de Uso Especial	38.836.815,70	39.047.984,38	-0,54	96,21
Bens de Uso Comum do Povo				
Bens Dominicais				
Bens Imóveis em Andamento	1.750.047,71	1.495.069,07	17,05	4,34
Instalações	267.753,00	257.990,00	3,78	0,66
Demais Bens Imóveis				
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros				
(-) Redução ao Valor Recuperável				
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-489.317,70	-472.678,50	3,52	-1,21
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>40.365.298,71</b>	<b>40.328.364,95</b>	<b>0,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2021, 2020.

De acordo com a tabela anterior, a conta de **Bens de uso especial** corresponde a 96,21% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Campus Inconfidentes, perfazendo o montante de R\$ 38.836.815,70 (Trinta e oito milhões, oitocentos e trinta e seis mil, oitocentos e quinze reais, e setenta centavos) em 31.12.2021 a valores brutos.

A variação positiva de 17,05% ocorrida em **Bens Imóveis em Andamento – 12321.06.00** refere-se aos pagamentos realizados para a empresas Asa Engenharia Eireli referente a construção do prédio de Equoterapia e do bloco pedagógico VII, e para a empresa MTEC Energia Eireli referente a aquisição de usinas solares fotovoltaicas.

**Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição**

	R\$ 1,00			
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 12/21
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				
<b>Total</b>	<b>38.836.815,70</b>	<b>39.047.984,38</b>	<b>-0,54</b>	<b>100,00</b>

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 mês de dezembro de 2021, foram reavaliados os bens móveis pertencentes aos subitens 06, 10, 24, 32, 33, 34, 35, 36, 39, 48, 52 e 57, cerca de 48% da conta 12311.00.00 – Bens Móveis. Com relação aos bens móveis em fase de reavaliação, foram constituídas as seguintes comissões através das Portarias: a) Portaria nº 106/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de Equipamentos Laboratoriais; b) Portaria nº 107/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de Bens Bibliográficos; c) Portaria nº 128/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de equipamentos agroindústria; d) Portaria nº 129/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de bens de tecnologia da informação; e) Portaria nº 130/2021/GAB-INC/IFS/IFSULDEMINAS trabalhos já iniciados de reavaliação de Bens Móveis em Geral.

#### 1.4 Intangível

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

Em 31.12.2021, 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	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 12/21
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				
<b>Total</b>	<b>146.200,88</b>	<b>146.200,88</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>

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 31.12.2021, o Campus Inconfidentes, apresentou um saldo de R\$ 2.812.477,71 (Dois milhões, oitocentos e doze mil, quatrocentos e setenta e sete reais, e setenta e um 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.**

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 12/21
Aluguéis				
Fornecimento de Bens	87.854,77	688.815,81	-87,25	3,12
Empréstimos e Financiamentos				
Seguros				
Serviços	2.724.622,94	1.914.319,97	42,33	96,88
Demais				
<b>Total</b>	<b>2.812.477,71</b>	<b>2.603.135,78</b>	<b>8,04</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria, cerca de 96,88% do total das obrigações assumidas pelo Campus ao final de 31.12.2021. Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31.12.2021.

**Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.**

	<b>31/12/2021</b>	<b>AV (%)</b>
Contratado A – APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda.	1.110.843,01	53,48
Contratado B – Asa Engenharia Eireli	487.034,06	23,45
Contratado C – Atrativa Service Ltda	175.057,96	8,43
Contratado D – BRS SP Suprimentos Corporativos Ltda	155.662,00	7,49
Contratado E – Ticket Soluções HDFGT S/A	148.335,50	7,14
Demais		
<b>Total</b>	<b>2.076.932,53</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 73,85% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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

**(b) Contratado B:** Realização de obra de construção de salas de aula e banheiros com área de 474,65 m<sup>2</sup>, 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:** Contratação de empresa em caráter contínuo de prestação de serviços continuados de apoio administrativo, técnico e operacional para o Campus Inconfidentes, conforme condições, especificações e quantidades constantes no edital e em seus anexos –

Contrato 07/2018 - Pregão Eletrônico nº 01/2018. Termos Aditivos 01/201/01/2019, 02/2019 e 01/2020.

**(d) Contrato D:** 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.

**(e) Contratado E:** 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.

## 1.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31.12.2021, o Campus Inconfidentes apresentou um saldo em aberto de R\$ 101.404,55 (Cento e um milhão, quatrocentos e quatro mil, e cinquenta e cinco centavos), relacionados com fornecedores e contas pagar a curto prazo.

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

**Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante	101.404,55	56.124,46	80,68
Nacionais	101.404,55	56.124,46	80,68
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
<b>Total</b>	<b>101.404,55</b>	<b>56.124,46</b>	<b>80,68</b>

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 31.12.2021.

**Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

	<b>31/12/2021</b>	<b>AV (%)</b>
Fornecedor A: APPA Serviços Temporários e Efetivos Ltda	63.375,75	62,50
Fornecedor B: Asa Engenharia Eireli	20.813,93	20,53
Fornecedor C: Ticket Solucoes HDFGT S/A	10.226,89	10,09
Fornecedor D: Federal Vida e Previdência S/A - Falido	6.987,98	6,89
Fornecedor E:		
Demais		
<b>Total</b>	<b>101.404,55</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021, 2020.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D, eles representam 100% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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

**(b) Fornecedor B:** Realização de obra de construção de salas de aula e banheiros com

área de 474,65 m<sup>2</sup>, 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) Fornecedor C:** Contratação de serviços continuados de gerenciamento de fornecimento de combustíveis e lubrificantes à frota de veículos oficiais e maquinários agrícolas do IFSULDEMINAS – Campus Inconfidentes, com disponibilização do sistema de gerenciamento via Web. Pregão Eletrônico Tradicional 12/2020. Processo nº 23344.000993.2020-86. Contrato 07/2020, Termo Aditivo 01/2021.

**(d) Fornecedor D:** Contratação de 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).

## 1.7 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do Campus Inconfidentes representa 99,79% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a TAB. 11.

**Tabela 11 – Resultado Patrimonial**

Resultados	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
( - ) Resultado do exercício	-886.167,48	289.057,55	-406,57
( + ) Resultado de exercícios anteriores	51.397.861,50	51.112.541,20	0,56
( - ) Ajustes de exercícios anteriores	-	-3.737,25	-100,00
<b>(=) Resultados Acumulados</b>	<b>50.511.694,02</b>	<b>51.397.861,50</b>	<b>-1,72</b>

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Nota-se que, em 31.12.2021, o “Patrimônio Líquido” sofreu uma pequena redução de 1,72%, quando comparado com o saldo apresentado em 31.12.2020. Essa redução se dá em virtude do resultado do exercício que apresentou déficit no 4º 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.

Analisando os valores totais apresentados na Demonstração das Variações Patrimoniais do Campus Inconfidentes, referentes ao 4º trimestre de 2021, é possível observar que o resultado patrimonial do período, em 31.12.21, apresentou um decréscimo de 406,57% em relação ao resultado apresentado em 31.12.20.

## 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 30,02% no quarto trimestre. Houve aumento significativo de 89,48% de Receita de Produção Animal e derivados (cód. GRU 28812), na conta contábil 43111.12.00 - Venda de estoque de produção animal e derivados, referente a venda de gado realizada em outubro de 2021, através de leilão.

Estas receitas são arrecadadas através da Guia de Recolhimento da União – GRU. Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente as receitas arrecadadas 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	31/12/2021	31/12/2020	AH%
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28802	Aluguéis	13.085,48	39.933,10	-67,23
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	84.507,92	55.011,70	53,62
431111200	Venda de estoque de prod. animal e derivados	28812	Receita da produção animal e derivados	416.435,06	219.778,82	89,48
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28829	Serviços tecnológicos	65.543,55	80.669,77	-18,75
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28830	Serviços administrativos	887,00	888,00	-0,11
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	325.943,99	291.098,93	11,97
433110100	Valor bruto exploração bens, dir. e serviços	28883	Taxa de inscrição em concurso público	-	-	-
			<b>Total</b>	<b>912.945,74</b>	<b>702.184,32</b>	<b>30,02</b>

### 2.3 Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo em Outras Variações Patrimoniais Aumentativas foi de R\$ 36.819,95, e 93,90% 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 acréscimo de saldo de 112,13% 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	31/12/2021	31/12/2020	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)	34.573,29	13.987,86	147,17
499510100	Multas administrativas	28867	Multas e juros previstos em contratos	-	11,40	-100,00
499510100	Multas administrativas		Registro Dívida Ativa - 2020PA000032/2020NS005089	-	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
			<b>Total</b>	<b>36.819,95</b>	<b>17.357,11</b>	<b>112,13</b>

### 2.4 Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas obtiveram um acréscimo de 3,66%. Elas representam 85,14% das Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA.

A **Conta contábil 45112.03.00 – Sub-Repasse Recebido** com um decréscimo de 20,84% 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 37,59% refere-se aos recursos financeiros para Pagamento de RP, num

montante de R\$ 5.204.845,62 (valor demonstrado no Balanço Financeiro).

**Conta contábil 45122.03.00 – Movimentações de saldos patrimoniais** com um decréscimo de 1,51% 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\$ 290.377,57 (valor demonstrado no Balanço Financeiro).

**Conta contábil 45911.01.00 – Doações/Transferências Recebidas** com um decréscimo de 85,55%, 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 61,35%, refere-se as transferências de bens móveis recebidas por doação, juntamente com a respectiva depreciação acumulada destes bens móveis.

**Tabela 14 – Transferências e Delegações Recebidas**

<b>Conta Contábil</b>	<b>Descrição</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH%</b>
451120300	SUB-REPASSE RECEBIDO	3.025.794,96	3.822.241,42	-20,84
451220100	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	5.204.845,62	3.782.888,63	37,59
451220300	MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	290.377,57	294.823,02	-1,51
459110100	DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	8.270,00	57.243,06	-85,55
459120100	DOAÇÕES/TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	166.928,37	431.879,46	-61,35
	<b>Total</b>	<b>8.696.216,52</b>	<b>8.389.075,59</b>	<b>3,66</b>

## 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 5,56% 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 e 2021NL8000002 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	31/12/2021	31/12/2020	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	-	-
	<b>Total</b>	<b>567.487,34</b>	<b>16.448,75</b>	<b>3.350,03</b>

## 2.6 Pessoal e Encargos

O acréscimo de 2.031,65% em **Pessoal e Encargos** é referente ao recolhimento de INSS

Patronal de contribuinte individual da conta contábil 31222.01.00 – Contribuições Previdenciárias, e pagamento de auxílio para supervisores vinculados aos projetos do Programa Institucional de Bolsa de Iniciação à Docência – PIBID na conta contábil 31991.01.00 – Auxílio a Participantes de Curso e Pesquisa Fis.

**Tabela 16 – Pessoal e Encargos**

Conta Contábil	Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH%
312220100	CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	690,00	426,43	61,81
319910100	AUXILIO A PARTICIPANTES DE CURSO E PES.FIS.	8.400,00	-	-
	<b>Total</b>	<b>9.090,00</b>	<b>426,43</b>	<b>2.031,65</b>

## 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 19,89%. Destaca-se Conta contábil 33121.01.00 – Distribuição de Material Gratuito, com acréscimo de 1.281,19% referente a aquisição de gêneros alimentícios provenientes da agricultura familiar e aquisição de gêneros alimentícios (estocáveis) de recursos provenientes do PNAE.

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	31/12/2021	31/12/2020	AH%
331110100	CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	1.063.083,14	1.021.630,49	4,06
331110300	CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	107.705,87	34.580,27	211,47
331110400	CONSUMO DE GENEROS DE ALIMENTACAO	73.018,39	80.647,09	-9,46
331110500	CONSUMO DE MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	27.722,27	12.494,08	121,88
331110900	MATERIAL DE CONSUMO IMEDIATO	124.544,80	20.657,28	502,91
331210100	DISTRIBUICAO DE MATERIAL GRATUITO	140.526,31	10.174,30	1.281,19
332110100	DIARIAS	-	2.167,35	-100,00
332210100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PF	29.885,00	38.252,13	-21,87
332310100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	70.010,34	63.414,96	10,40

332310200	SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E OPERACIONAL	4.729.346,44	3.781.438,32	25,07
332310300	SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AUDIOVISUAL	20.105,11	27.664,67	-27,33
332310400	SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E HOSPED.-PJ	17.000,00	-	-
332310500	SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	2.497,50	36.879,46	-93,23
332310600	SERVICOS ASSISTENCIAIS - PJ	-	740,00	-100,00
332310700	SERVICOS DE CONFECÇÕES - PJ	13.200,00	-	-
332310800	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	290.337,15	323.192,53	-10,17
332311000	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS - PJ	6.437,00	-	-
332311300	SEGUROS EM GERAL	1.032,67	20.402,76	-94,94
332311400	CONSERVACAO/MANUTENCAO ATIVOS INFRAESTRUTURA	-	4.560,00	-100,00
332319900	SERVICOS PRESTADOS DIVERSOS - PJ	-	1.788,80	-100,00
332320100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PJ - INTRA	-	1.036,70	-100,00
333110100	DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	985.885,46	927.210,01	6,33
333110200	DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	16.639,20	29.358,18	-43,32
	<b>Total</b>	<b>7.718.976,65</b>	<b>6.438.289,38</b>	<b>19,89</b>

## 2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras sofreram um decréscimo de 72,34% neste trimestre. São contas referentes ao recolhimento de juros e multas de INSS, IPVA, contratos de prestação de serviços e outros.

**Tabela 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Conta Contábil	Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH%
342420100	JUROS DE MORA	208,63	-	-
342420300	MULTAS INDEDUTIVEIS	1.101,68	0,38	289.815,79
342440100	JUROS DE MORA	10,29	1.792,70	-99,43
342440300	MULTAS INDEDUTIVEIS	34,81	3.106,91	-98,88
	<b>Total</b>	<b>1.355,41</b>	<b>4.899,99</b>	<b>-72,34</b>

## 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 **35122.03.00 – Movimento de Saldos Patrimoniais**, representando 56,69% do total. São depósitos de exercícios anteriores recebidos pela Guia de Recolhimento da União – GRU, cód. 18870-0 e 18806-9.

O saldo da conta contábil **359120100 – Doações/Transferências Concedidas**, é referente as transferências de depreciação acumulada de bens móveis (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	31/12/2021	31/12/2020	AH%
351120300	SUB-REPASSE CONCEDIDO	13.922,31		
351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	36.779,95	16.722,86	119,94
359120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	14.173,76	861.785,85	-98,36
	<b>Total</b>	<b>64.876,02</b>	<b>878.508,71</b>	<b>-92,62</b>

## 2.10 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos

O acréscimo de 597,44% 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\$ 157.819,02 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. Reavaliação do inventário 1037010 (notebook), subitem 35.

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 e 2021NL800004.

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

Conta Contábil	Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH%
361110100	REAVALIACAO DE BENS MOVEIS	157.819,02	255,44	61.683,21
361110200	REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS	678.985,28		-
365110100	DESINCORPORACAO DE ATIVOS	1.181.491,69	289.131,97	308,53
	<b>Total</b>	<b>2.018.295,99</b>	<b>289.387,41</b>	<b>597,44</b>

## 2.11 Tributárias

O decréscimo de 26,79% 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	31/12/2021	31/12/2020	AH%
371220100	TAXAS	22,02	160,76	-86,30
371240100	TAXAS	85,81	14.948,33	-99,43
371250100	TAXAS	5.238,65	2.169,78	141,44
372120200	PIS/PASEP	9.553,95	7.510,75	27,20
372310100	CONTRIBUICAO P/ SERVIÇO ILUMINAÇÃO PÚBLICA	7.523,61	5.841,65	28,79
	<b>Total</b>	<b>22.424,04</b>	<b>30.631,27</b>	<b>-26,79</b>

## 2.12 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

O acréscimo de 5,93% 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 5,75%. Também fazem parte deste demonstrativo os reembolsos de despesas de servidores na conta contábil **39961.01.00 – Indenizações**, que obteve acréscimo de 30,53%, e a conta contábil **39141.01.00 – Premiações Desportivas**.

**Tabela 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

<b>Conta Contábil</b>	<b>Descrição</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH%</b>
391410100	PREMIACOES DESPORTIVAS	1.074,00		-
394110100	BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	1.257.886,66	1.189.530,28	5,75
399610100	INDENIZACOES	5.658,26	4.334,75	30,53
399610200	RESTITUICOES	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>1.264.618,92</b>	<b>1.193.865,03</b>	<b>5,93</b>

### **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\$ 7.587.151,18.

#### **3.2 Despesas**

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento. Em 31.12.2021, as contas pertencentes às **Outras Despesas Correntes** (Despesas Correntes) representaram 87,06% das Despesas em geral, e os **Investimentos** (Despesas de Capital) representaram apenas 12,94% das Despesas.

#### **3.3 Despesas de Capital**

O valor de R\$ 981.496,89 das **Despesas de Capital** apresentado no Balanço Orçamentário em 31.12.2021, 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\$ 444.653,78, representando 45,30% das despesas de capital empenhadas no 4º trimestre.

### **3.4 Despesas Correntes**

O valor de R\$ 6.605.654,29 das **Despesas Correntes** apresentado no Balanço Orçamentário em 31.12.2021, 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\$ 2.181.592,54, representando 33,03% das despesas correntes empenhadas no 4º trimestre.

### **3.5 Despesas Liquidadas e Pagas**

Referente a despesas empenhadas da conta **Outras Despesas Correntes** houve liquidação no valor de R\$ 3.362.553,44, cerca de 50,90% das despesas empenhadas, e o valor pago foi de R\$ 3.288.019,83, cerca 97,78% das despesas liquidadas. Na conta **Investimentos** houve liquidação no valor de R\$ 274.150,43 cerca de 27,93% das despesas empenhadas, e o valor pago das despesas liquidadas foi de R\$ 274.150,43, cerca de 100% 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 31.12.2021, 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)		AH (%)
	31/12/2021	31/12/2020	
<b>CONTAS</b>			
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
<b>TOTAL</b>	<b>7.077.842,73</b>	<b>5.273.154,42</b>	<b>34,22</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

Do saldo apresentado na conta 53110.00.00 RPNP Inscritos, em 31.12.2021, **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 quarto trimestre de 2021. Os **Investimentos** apresentaram menor execução, **66,11%**, e as **Outras Despesas Correntes** (ODC) **96,54%**. Até 31.12.2021, foram executados (liquidados) **86,37%** 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**, **99,95%** do total de RPNP liquidados foi pago; dos **Investimentos**, **98,59%** do total liquidado também foi pago. No conjunto dos grupos de despesas, o pagamento efetivado foi de **99,60%** 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	66.840,09	4.667.851,30	4.506.422,88	4.504.256,88	96,54%	99,95%
INVESTIMENTOS	2.343.151,34	-	2.343.151,34	1.549.118,56	1.527.303,38	66,11%	98,59%
<b>TOTAL</b>	<b>7.077.842,73</b>	<b>66.840,09</b>	<b>7.011.002,64</b>	<b>6.055.541,44</b>	<b>6.031.560,26</b>	<b>86,37%</b>	<b>99,60%</b>

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

#### 4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Por se tratar de uma Subunidade Gestora 158305 pertencente à Unidade Gestora 158137 da Reitoria do IFSULDEMINAS, este BF não possui saldo de Receita Orçamentária que é apresentado no BF da Reitoria do IFSULDEMINAS. Neste caso a Receita Orçamentária Realizada é menor que a Despesa Orçamentária Empenhada, e o resultado orçamentário representado foi de um déficit de **R\$ 7.587.151,18** apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

##### 4.1 Ingressos financeiros

Em 31.12.2021, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Inconfidentes apresentou saldo de R\$ 14.687.910,01 referente aos Ingressos Financeiros, com um decréscimo de 7,20%.

**Tabela 25 – Composição dos Ingressos no 4º trimestre de 2021**

INGRESSOS	2021	2020	AH (%)	AV (%) 12/21
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	8.521.018,15	7.899.953,07	7,86	58,01
Recebimentos Extraorçamentárias	4.990.628,24	6.842.872,46	-27,07	33,98
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.176.263,62	1.084.832,82	8,43	8,01
<b>TOTAL</b>	<b>14.687.910,01</b>	<b>15.827.658,35</b>	<b>-7,20</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

##### 4.2 Transferências Financeiras Recebidas

O grupo Transferências Financeiras Recebidas obteve um acréscimo de 7,86%, representando 58,01% 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\$ 5.204.845,62.

### **4.3 Recebimentos Extraorçamentários**

Os Recebimentos Extraorçamentários sofreram um decréscimo de 27,07%, representando 33,98% 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 8,01% 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 4º trimestre de 2021**

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 12/21</b>
Despesas Orçamentárias	7.587.151,18	10.056.993,62	-24,56	51,66
Transferências Financeiras Concedidas	50.702,26	16.722,86	203,19	0,35
Pagamentos Extraorçamentárias	6.062.608,10	4.577.678,25	32,44	41,28
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	987.448,47	1.176.263,62	-16,05	6,72
<b>TOTAL</b>	<b>14.687.910,01</b>	<b>15.827.658,35</b>	<b>-7,20</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, TG 2021 e 2020.

#### 4.6 Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias sofreram um decréscimo de 24,56%, representado 51,66% 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 obtiveram um acréscimo de 203,19% e representam apenas 0,35% dos dispêndios financeiros. Inclui despesas de exercícios anteriores recolhidas através de GRU.

#### **4.8 Pagamentos Extraorçamentários**

Os Pagamentos Extraorçamentários obtiveram um acréscimo de 32,44%, representando 41,28% 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 sofreu um decréscimo de 16,05%, representando 6,72% 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 **quarto trimestre** de 2021 foi **deficitário** em **R\$ 188.815,15**. 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**

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	8.521.018,15	7.899.953,07
Recebimentos Extraorçamentários	4.990.628,24	6.842.872,46
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Despesas Orçamentárias	7.587.151,18	10.056.993,62
Transferências Financeiras Concedidas	50.702,26	16.722,86
Pagamentos Extraorçamentários	6.062.608,10	4.577.678,25
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-188.815,15</b>	<b>91.430,80</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

**Tabela 28 – Resultado Financeiro – Metodologia 2**

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	987.448,47	1.176.263,62
<b>INGRESSOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.176.263,62	1.084.832,82
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-188.815,15</b>	<b>91.430,80</b>

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 31.12.2021, a geração líquida de caixa foi negativa em R\$ 188.815,15, apresentando um decréscimo em relação ao mesmo período de 2020, de 306,51%, conforme tabela.

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

<b>Resultado Financeiro BF x DCF</b>	<b>12/2021</b>	<b>12/2020</b>	<b>AH%</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	987.448,47	1.176.263,62	-16,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	1.176.263,62	1.084.832,82	8,43
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-188.815,15</b>	<b>91.430,80</b>	<b>-306,51</b>

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 31.12.2021, no item “Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional”, apresentou o saldo de R\$ 987.448,47 em comparação com o mesmo período do exercício de 2020, houve decréscimo do percentual em 16,05% 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\$ 8.521.018,15, seguido da **Arrecadação de Outra Unidade**, com R\$ 964.547,69. Ambos representam 99,99% 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\$		
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>AH (%)</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>9.486.665,47</b>	<b>8.632.158,90</b>	<b>9,90</b>
<b>Receitas Tributária</b>	-	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>			
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>9.486.665,47</b>	<b>8.632.158,90</b>	<b>9,90</b>
Ingressos Extraorçamentários	1.099,63	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	8.521.018,15	7.899.953,07	7,86
Arrecadação de Outra Unidade	964.547,69	732.205,83	31,73

Fonte: SIAFI 2021 e 2020

## 5.2 Desembolsos

No 4º trimestre de 2021 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 7.822.224,92, tendo a função **Educação** apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 7.811.958,95, representando 99,21% do total orçamentário.

**Tabela 31 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos**

<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>AH (%)</b>
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-7.874.026,81</b>	<b>-7.148.081,57</b>	<b>10,16</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-7.811.958,95</b>	<b>-7.122.223,69</b>	<b>9,68</b>
Previdência Social	-	-	-
Educação	-7.811.958,95	-7.122.223,69	9,68
Agricultura	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-10.265,97</b>	<b>-9.135,02</b>	<b>12,38</b>
Intragovernamentais	-10.265,97	-9.135,02	12,38
Outras Transferências Concedidas	-	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-51.801,89</b>	<b>-16.722,86</b>	<b>209,77</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-1.099,63	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-50.702,26	-16.722,86	203,19

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**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>AH (%)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.801.453,81</b>	<b>-1.392.646,53</b>	<b>29,35</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.801.453,81</b>	<b>-1.392.646,53</b>	<b>29,35</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.801.453,81	-1.392.646,53	29,35
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.