



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

4º TRIMESTRE DE 2022



INSTITUTO FEDERAL
Sul de Minas Gerais

Campus Machado

Coordenadoria Geral de Administração e Finanças
Setor de Contabilidade

EQUIPE

Carlos Henrique Rodrigues Reinato
DIRETOR GERAL

Otávio Soares Papparidis
DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO

Antônio Marcos de Lima
COORDENADOR GERAL DE ADMINISTRAÇÃO

Dayene de Freitas Oliveira
COORDENADORA DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

Joselaine Sales da Silva Vidigal
CONTADORA

Thiago Theodoro de Carvalho
CONTADOR

SUMÁRIO

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	4
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	5
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	8
3.1 Ativo Circulante	8
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	9
3.1.2 Estoques	9
3.2 Ativo Não Circulante	9
3.2.1 Imobilizado	9
3.2.2 Bens Móveis	11
3.2.3 Bens Imóveis	13
3.2.4 Intangível	15
3.2.5 Obrigações Contratuais	17
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	19
3.3 Patrimônio Líquido	21
4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	22
4.1 Resultado Patrimonial	22
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	23
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	29
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	33
5.1 Déficit	33
5.2 Despesas	33
5.2.1 Despesas de Capital	33
5.2.2 Despesas Correntes	34
5.3 Despesas Liquidadas e Pagas	34
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	34
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	37
6.1 Ingressos financeiros	37
6.2 Dispêndios	38
6.3 Recebimentos extraorçamentários e Despesas extraorçamentárias	39
6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas	40
6.5 Resultado Financeiro	41
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	42
7.1 Atividades Operacionais	43
7.1.1 Ingressos	43
7.1.2 Desembolsos	44
7.2 Atividades de Investimento	45
7.3 Atividades de Financiamento	46
ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	46

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. É uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, 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.

O Campus Machado foi inaugurado oficialmente como Escola de Iniciação Agrícola de Machado em 3 de julho de 1957. Pelo Decreto nº 53.558 de 14/02/1964 foi transformado em Ginásio Agrícola de Machado e, pelo Decreto nº 83.935 de 04 de setembro de 1979, passou a denominar-se Escola Agrotécnica Federal de Machado. Hoje é uma autarquia Federal vinculada à SEMTEC/MEC, sob a égide da Lei Federal nº 8.731, de 16 de novembro de 1993 e com sede na Rodovia Machado – Paraguaçu, km 03 – Bairro Santo Antônio, CEP 37.750-000, Machado/MG, o Campus Machado, atento às transformações do mundo moderno, aos novos paradigmas da Educação Nacional e às crescentes exigências do mundo do trabalho, oferece aos seus alunos formação permanente para aquisição de competências e habilidades do aprender a aprender, aprender a fazer, aprender a ser e aprender a conviver no mais amplo sentido do desenvolvimento pessoal, social e profissional.

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do IFSULDEMINAS – Campus Machado, são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto - Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), o objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da unidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IFSULDEMINAS - Campus Machado tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

(a) Moeda funciona

A moeda funcional do IFSULDEMINAS - Campus Machado é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

(c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos não tributários; (II) dívida ativa; (III) transferências concedidas; (IV) empréstimos e financiamentos concedidos; (V) adiantamentos; e (VI) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias que compõem o almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(e) Investimentos

Correspondem a valores de participações em outras empresas, avaliados e mensurados pelo valor de custo e atualizados a valor de mercado quando há mudança significativa dos valores registrados em comparação com as negociações no mercado.

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial detalham as principais variações relativas aos Bens Móveis e Imóveis do IFSULDEMINAS - Campus Machado.

(g) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis do IFSULDEMINAS.

(h) Depreciação, amortização ou exaustão de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis. A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos quanto os indiretos. O valor depreciado dos bens imóveis do IFSULDEMINAS é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial Imobiliário da União (SPIUnet). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial, nos itens que trata dos Bens Móveis e Imóveis e dos Bens Intangíveis do IFSULDEMINAS contêm informações adicionais

referentes à depreciação/amortização.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do IFSULDEMINAS - Campus Machado são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos Fornecedores e Contas a Pagar em curto prazo.

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores tem a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Tais ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial e recebem registros aumentativos e diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão sem transitar pelas contas de resultado, uma vez que se referem a exercícios encerrados. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos lançamentos em contrapartida aos Ajustes de Exercícios Anteriores.

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 2019).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante. As contas do ativo devem ser dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade.

As notas do BP foram elaboradas em consonância com as orientações e os relatórios/consultas criadas e disponibilizadas no Tesouro Gerencial (TG), pela CCONT/STN.

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes ao demonstrativo.

3.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante constitui-se no grupo de contas contábil que registra as disponibilidades, os títulos negociáveis, os estoques e outros créditos de realização a curto prazo.

Quadro 01 – Ativo Circulante

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2022
ATIVO CIRCULANTE	1.081.918,84	1.909.933,20	-43,35	100
Caixa e Equivalentes de Caixa	495.964,74	734.702,39	-32,49	45,84%
Créditos a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores	-	-	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	585.954,10	1.175.230,81	-50,14	54,16
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	-

SIAFI, 2022 e 2021

3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 31/12/2022, o Campus apresentou um saldo de R\$495.964,74 que representa 45,84% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 32,14% em relação a 31/12/2021.

3.1.2 Estoques

Os Estoques do Campus Machado no quarto trimestre de 2022 totalizaram R\$ 585.954,10, representando 54,16% do total do ativo circulante, e teve uma variação negativa de 50,14% em relação a 31/12/2021. O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição.

Os materiais estocados dos diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxarifado (RMA) que estão disponíveis no processo do SUAP 23345.000100.2022-54.

3.2 Ativo Não Circulante

3.2.1 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

No quarto trimestre de 2022 o IFSULDEMINAS- Campus Machado apresentou um

saldo de R\$ 111.553.269,02 relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na Tabela 01.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

	31/12/2022	31/12/2021	R\$ 1,00 AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	20.106.725,69	17.690.104,51	13,66
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-7.520.127,15	-6.987.981,71	7,62
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	12.586.598,54	10.702.122,80	17,61
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	98.974.541,74	28.918.709,63	242,25
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-7.871,26	-280.501,72	-97,19
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	98.966.670,48	28.638.207,91	245,58
Total	111.553.269,02	39.340.330,71	183,56

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

O grupo imobilizado se subdivide em dois grandes grupos, a saber: Bens Móveis e Bens Imóveis.

Observa-se a maior variação no grupo bens imóveis, identificada na no grupo das contas 1.2.3.2.1.01.07 IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL e 1.2.3.2.1.01.02 EDIFÍCIOS. No período analisado, apresentou um aumento de R\$ 70.055.832,11 com variação positiva de 242,25% em relação ao exercício anterior.

Este aumento refere-se a atualização do m² do CUB, conforme Processo 23345.001994.2022-08 de Reavaliação de RIPS do IFSULDEMINAS - Campus Machado. As alterações foram ratificadas através da 2022PA692/158304 de 22/12/2022. De acordo com a Consulta Imóvel por UG do SPIUNet houve alterações nos seguintes RIPS:

Quadro 02 – RIPS Imóveis de uso Educacional

RIP	Saldo Anterior	NL	Saldo Final
4779000015009 Escola Agrotécnica Federal	R\$ 15.165.074,58	R\$ 61.767.541,37 (2022NL8, 9 e 11)	R\$ 76.932.615,95
4779000115003 Centro de Excelência do Café	R\$ 4.900.000,00	R\$ 3.837.207,54 (2022NL13)	R\$ 8.737.207,54
Total	R\$ 20.065.074,58	R\$ 65.604.748,91	R\$ 91.686.031,66

Quadro 03 – RIPs Edifícios

RIP	Saldo Anterior	NL	Saldo Final
4779000025004 Sindicato dos Produtores Rurais de Machado	R\$ 1.142.548,87	R\$ 751.733,76 (2022NL12)	R\$ 1.894.282,63
5033000045008 Imóvel CEC em Poço Fundo	R\$ 483.472,00	R\$ 3.638.453,54 (2022NL10 e 14)	R\$ 4.121.925,54
Total	R\$ 1.626.020,87	R\$ 4.390.187,30	R\$ 6.016.208,17

3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 31/12/2022 apresentou um total bruto de R\$ 20.106.725,69 milhões, com um aumento de 13,66%, distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 02.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) Total Bruto 31/12/2022
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	8.048.899,36	7.193.786,60	11,89	63,95
Bens de Informática	4.343.806,76	3.645.748,76	19,15	34,51
Móveis e Utensílios	2.763.363,47	2.598.789,89	6,33	21,95
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.013.345,41	920.277,41	10,11	8,05
Veículos	2.492.593,07	1.959.205,34	27,22	19,80
Bens Móveis em Andamento	1.079.101,49	954.052,36	13,11	8,57
Armamentos	-	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	169.492,85	135.667,85	24,93	1,35
Demais Bens Móveis	196.123,28	282.576,30	-30,59	1,56
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	7.520.127,15	6.987.981,71	7,62	-59,75
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido	12.586.598,54	10.702.122,80	17,61	100

Fonte: SIAFI, TG, 2022, 2021.

Cabe destacar, que o item “Demais Bens Móveis” é composto, em sua maior parte, pelas seguintes contas:

- 1.2.3.1.1.99.08 Bens Móveis a Classificar, que se refere a projetos de pesquisas dentro do prazo de vigência, a medida em que as prestações de contas são apresentadas, realizamos as devidas reclassificações para as contas dos processos de prestação do Cartão Pesquisador. Em 31/12/2022 essa conta apresentou saldo de R\$ 42.362,04.

- 1.2.3.1.1.99.09 Peças não incorporáveis a imóveis, que compreende o valor da aquisição ou incorporação dos demais bens móveis não classificados em grupos específicos. Em 31/12/2022 essa conta apresentou saldo de R\$ 153.754,24.

Dos Bens Móveis registrados no IFSULDEMINAS – Campus Machado 63,95% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme Tabela 03.

Nessa tabela, verificamos a alta representatividade das contas Máquinas e Equipamentos Industriais (27,22%), Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos (18,95%), Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário (21,94%) em relação ao total do grupo. Isso se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação stricto sensu, nas mais diversas áreas (informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos campi e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

Tabela 03 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

	R\$ 1,00	
	31/12/2022	AV (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	469.401,65	5,83
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	148.450,90	1,84
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	1.525.457,48	18,95
Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões	73.954,78	0,92
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	269.706,25	3,35
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.191.142,84	27,22
Máquinas e Equipamentos Energéticos	664.709,37	8,26
Máquinas e Equipamentos Gráficos	40.172,00	0,50
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	262.841,17	3,27
Equipamentos, Peças E Acessórios P/Automóveis	496,00	0,01
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	1.765.645,64	21,94
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	343.730,42	4,27
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	293.190,86	3,64
Total	8.048.899,36	100

Fonte: SIAFI, TG, 2022-2021

3.2.3 Bens Imóveis

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.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS do Campus Machado em 31/12/2022 totalizavam R\$ 98.974.541,74 milhões em valores brutos e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição

	R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV(%) (Valor Líquido - 31/12/2022)
Bens de Uso Especial	91.686.031,66	21.691.095,45	322,69	92,64
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-	-
Bens Dominicais	-	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	6.608.882,43	6.568.132,43	0,62	6,68
Instalações	679.627,65	659.481,75	3,05	0,69
Demais Bens Imóveis	-	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-7.871,26	-280.501,72	-97,19	0,01
TOTAL LÍQUIDO	98.974.541,74	28.638.207,91	242,25	100

Fonte: SIAFI, TG, 2022 - 2021

Os registros contábeis dos bens imóveis do Campus Machado encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 31/12/2022. O aumento de 322,69% na conta dos Bens de Uso Especial ocorreu pela atualização dos RIPs de utilização conforme valor do CUB do SINDUSCON-MG, referência de NOV/2022, padrão normal - PP-4 - R\$ 2.376,18/m².

A conta Instalações (123210700) registrou uma liquidação da NF 425 - BL Edificações - CNPJ: 26.633.904/0001-48 - referente a mediação da obra de combate a incêndio no valor de R\$ 20.145,90.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 92,64% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado, perfazendo o montante de R\$ 91.686.031,66 milhões, em 31/12/2022.

Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário do IFSULDEMINAS – Campus Machado são Bens de Uso Educacionais, e edifícios. A conta Imóveis de Uso Educacional, destaca-se com 93,44% do total dos Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet, conforme tabela abaixo:

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 2022
Edifícios	6.016.208,17	1.626.020,87	270,00	6,56
Imóveis de Uso Educacional	85.669.823,49	20.065.074,58	326,96	93,44
Total	91.686.031,66	21.691.095,45	0	100

Fonte: SIAFI, TG, 2022 e 2021

3.2.4 Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Os ativos intangíveis podem ser classificados em duas categorias: com vida útil definida e com vida útil indefinida. Os ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados.

Os ativos intangíveis adquiridos pelo IFSULDEMINAS – Campus Machado estão classificados com vida útil indefinida e foram mensurados com base no valor de aquisição e encontram-se devidamente registrados no balanço patrimonial do órgão.

Em 31/12/2022, o IFSULDEMINAS – Campus Machado, apresentou um saldo de R\$ 152.954,70 relacionado a intangível. Importante ressaltar que não houve movimentação no trimestre.

Na Tabela 06, é apresentada sinteticamente a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 06 – Intangível – Composição

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 2022
Software com Vida Útil Definida	-	-		
Software com Vida Útil Indefinida	152.954,70	152.954,70	0	100
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	152.954,70	152.954,70	0	100

Fonte: SIAFI, TG, 2022 e 2021

No intangível, o item Software com Vida Útil Indefinida representa 100% do grupo. No Quadro 04, são apresentados os Softwares de valores mais expressivos do IFSULDEMINAS – Campus Machado em 31/12/2022.

Quadro 04 – Intangível Valores Relevantes

R\$ 1,00

UG	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
158304	SOLO NETWORK BRASIL LTDA - EPP CNPJ 00.258.246/0001-68	Licença De Software: Adobe CLP EDU Design & Web Premium CS6 Multiplataforma – NF 1904 / 2013NP000686.	R\$ 51.200,00
158304	Desenvolvido pelo Núcleo de Tecnologia da Informação do IFSULDEMINAS - Campus Machado	Software: Aplicação para Gestão de Visitas Técnicas. 2019PA000058.	R\$ 40.800,00
158304	Desenvolvido pelo Núcleo de Tecnologia da Informação do IFSULDEMINAS - Campus Machado	Software: Aplicação para Gestão de Recibo de Pagamento de Autônomo. 2019PA000058.	R\$ 24.500,00
158304	Softwares de Gestão Ltda CNPJ: 08.173.813/0001-95	Software: Licenças do Software GIZ. NF 2014/65. 2014NP639.	R\$ 12.250,00
158304	ALTERDATA COMERCIO E DISTRIBUIDORA DE SISTEMAS CNPJ: 03.282.458/0001-79	Aquisição de Software Contábil. NF 30883. 2018PA27. 2014NP001395 (Reitoria).	R\$ 8.032,80

Fonte: SIAFI, TG, 2022 - 2021

Cabe destacar que em relação aos ativos intangíveis gerados internamente o órgão realizou os registros na conta 1.2.4.1.1.02.00 Softwares com vida útil indefinida.

3.2.5 Obrigações Contratuais

Em 31/12/2022, O IFSULDEMINAS – Campus Machado, possuía um saldo de R\$ 8.882.044,29 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s), conforme o Balanço Patrimonial do quarto Trimestre extraído do Siafi (Contas 8.1.2.3.1.01.00 e 8.1.2.3.1.09.01). A tabela a seguir segrega essas obrigações de acordo com o tipo do objeto dos respectivos contratos.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição

	R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	22.479,80	22.479,80	0,00	0,19
Serviços	8.859.564,49	11.577.827,80	-23,48	99,81
Demais	-	-	-	-
Total	8.882.044,29	10.973.120,62	-23,43	100

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

A maior parte das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 99,81% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS – Campus Machado ao final de 31/12/2022.

Na Tabela 08, apresentada a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos 5 (cinco) contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 31/12/2022.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$ 1,00	
	31/12/2022	AV (%)
Contratado A – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	2.999.042,28	25,86
Contratado B – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO	2.822.461,44	24,33
Contratado C – LOKSERV SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI	1.305.174,85	11,25
Contratado D – GUARDSEG VIGILANCIA E SEGURANCA EIRELI	545.513,02	4,7
Contratado E - SURICATE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	498.476,46	4,3
Demais	3.428.237,26	29,56
Total	11.598.905,31	100

Fonte: SIAFI, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 70,44% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A -MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI

Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados, com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva.

(b) Contratado B – FADEMA FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO

Prestação de serviços de gestão de diversos projetos, dentre os quais, o de maior volume financeiro (R\$ 2.829.866,68) é: Prestação de serviços de gestão administrativa e financeira do Programa Novos Caminhos EJA-FIC

(c) Contratado C - LOKSERV SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI

O objeto é a Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados de Limpeza e Conservação, em postos de trabalho, podendo ser em períodos diurnos e noturnos até às 22 horas, sob regime de execução de empreitada por preço global, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital.

Nº empenho: 2022NE000537

(d) Contratado D – GUARDSEG VIGILANCIA E SEGURANCA EIRELI

O objeto do presente instrumento é a contratação de serviços continuados de vigilância armada e segurança patrimonial do INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO SUL DE MINAS – CAMPUS MACHADO (vigência 02/10/2016 a a 02/04/2021)

(e) Contratado E – SURICATE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA

Contratação de serviços continuados, com disponibilização de mão de obra exclusiva, na área de copa e cozinha

Contrato 26/2022 - Vigência: 04/10/2022 a 03/10/2023 - 2022NE000487, 2022NE800488

3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2022, o IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou um saldo em aberto de R\$ 127.184,95 relacionado com fornecedores e contas a pagar e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

A seguir, apresenta-se a Tabela 09, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

	31/12/2022	31/12/2021	R\$ 1,00 AH (%)
Circulante	-	-	-
Nacionais	127.184,95	73.657,34	72,67
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	127.184,95	73.657,34	72,67

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

A variação positiva de 72,67% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” (2.1.3.1.1.04.00) está relacionada a execução das atividades do Campus, 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 31/12/2022.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	R\$ 1,00	
	31/12/2022	AV (%)
Fornecedor A - MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	56.619,57	44,52
Fornecedor B - COMPRE BEM DISTRIBUIDORA EIRELI	20.607,84	16,20
Fornecedor C – RA TELECOM LTDA	12.917,38	10,16
Fornecedor D – SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	9.458,18	7,44
Fornecedor E - DRIVE A INFORMATICA LTDA	6.496,35	5,11
Outros	21.085,63	16,58
Total	127184,95	100

Fonte: SIAFI, 2022.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI

Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados, com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva

(b) Fornecedor B: COMPRE BEM DISTRIBUIDORA EIRELI

CNPJ :14.718.491/0001-15 Aquisição de material de consumo: cimento Portland.

(c) Fornecedor C: RA TELECOM LTDA

CNPJ: 10.312.101/0001-51 Aquisição de equipamentos de TIC - Telefonia: aparelho telefônico, tipo voip, funções básicas rediscagem/flash/tom/pulso/ pause/mute, características adicionais banda (2.4 a 5) ghz; ieee 802.11 a/b/c, alimentação bateria: 200 h (standby) 15,50 h (conversação) v, compatibilidade xml, wireless security, eap-tls, wpa2, tkip/mic

(d) Fornecedor D: SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA

CNPJ 19.791.896/0113-07 Aquisição de gás para refeitório e alojamentos - gás refino de petróleo, tipo gás liquefeito de petróleo- glp, uso doméstico.

(e) Fornecedor E: DRIVE A INFORMÁTICA LTDA

CNPJ: 00.677.870/0001-08 Aquisição de equipamentos de tecnologia da informação microcomputador, memória ram superior a 8 gb, núcleos por processador 5 a 8, armazenamento hdd 1 tb., armazenamento ssd 310 a 500, monitor sem monitor pol, componentes adicionais com

teclado e mouse, sistema operacional proprietário, garantia on site superior a 36 meses

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em Dezembro de 2022, representa 99,88% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

Tabela 11 – Resultado do exercício

	R\$1,00		
Resultados	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
(+) Demais reservas	745.521,82	55.053,32	1254,18
(-) Resultado do exercício	70.373.196,54	(9.256.376,96)	-860,27%
(+) Resultado de exercícios anteriores	41.260.047,18	50.524.203,38	-18,34
(+) Ajustes de exercícios anteriores	278.016,76	(7.779,24)	-3673,83
(=) Resultados Acumulados	111.911.260,48	41.315.100,50	171,23

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Nota-se que, em 31/12/2022, o “Patrimônio Líquido” do Campus Machado apresentou um aumento de 171,23%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2021.

4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2022).

4.1 Resultado Patrimonial

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (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.

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período

	R\$1,00		
Resultados	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	89.946.613,23	13.386.751,58	571,91
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	19.573.416,69	22.643.128,54	-13,56
(=) Resultado Patrimonial do período (I - II)	70.373.196,54	-9.256.376,96	-870,27

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi superavitário, sendo seu resultado R\$70.373.196,54. Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs.

4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o valor total do período foi o de “Transferências e Delegações Recebidas”, com R\$13.577.670,81 mil, de acordo com a Tabela 13.

Tabela 13 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

	R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	89.946.613,23	13.386.751,58	571,91	100
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	780.849,08	911.486,64	-14,33	0,87
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	13.577.670,81	12.105.060,96	12,17	15,10
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	75.488.418,92	323.337,85	23246,61%	83,93
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	99.674,42	46.866,13	112,68	0,11

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Esse item apresentou um aumento de 571,91% em comparação com igual período de 2021.

Diante disso, ao analisar os subgrupos deste item, importante destacar que o subgrupo que apresenta maior valor (83,93%) é “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos”. Essa variação ocorreu na conta 4.6.1.1.1.02.00 Reavaliação de bens imóveis, devido ao processo de reavaliação de bens imóveis, conforme o Processo 23345.001994.2022-08. Esses valores já foram demonstrados, detalhadamente, na Tabela 01 – Imobilizado – Composição, deste documento, sendo a conta citada acima, apenas o reflexo dos lançamentos contábeis do processo de reavaliação de imóvel. Já as movimentações no grupo “Transferências e Delegações Recebidas” representaram 15,10% das Variações Patrimoniais Aumentativas. Esse grupo representa as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos. As movimentações apresentadas nessa conta foram:

Tabela 14 – Representatividade das Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) VPA
Transferências e Delegações Recebidas	13.577.670,81	12.105.060,96	12,17	15,1
Transferências Intragovernamentais	12.765.490,14	11.306.387,60	12,91	14,19
Outras Transferências e Delegações Recebidas	812.180,67	798.673,36	1,69	0,60

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

As movimentações no item Outras Transferências e Delegações Recebidas, refere-se, em sua maior parte, aos lançamentos nas contas 459110100 e 459120100 (Doações / Transferências Recebidas). Segue as principais movimentações dessas contas:

Principais lançamentos da conta: 459110100

- Incorporação de doação efetuada pela Escola Nacional de Administração Pública (ENAP), de 1 Trator Tobata Agrícola (patrimônio 2083453 , R\$ 3.500,00) e 1 Automóvel Pick-Up cabine dupla, Chevrolet, S10 (patrimônio 2083452, R\$ 64.475,00). Conforme processo SUAP: 23345.000385.2022-23.
- Incorporação de doação efetuada pela Escola Nacional de Administração Pública (ENAP), de 1 Trator Tobata Agrícola (patrimônio 2083453 , R\$ 3.500,00) e 1 Automóvel Pick-Up cabine dupla, Chevrolet, S10 (patrimônio 2083452, R\$ 64.475,00). Conforme processo SUAP: 23345.000385.2022-23.
- Incorporação de doação efetuada pela Agência Brasileira De Inteligência (ABIN), de 1 veículo marca Fiat, modelo Palio ELX (R\$ 24.356,00) (patrimônio 2083673), conforme processo SUAP: 23345.000563.2022-16.
- Incorporação de doação efetuada pela Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento, Superintendência Federal no Estado do Rio de Janeiro SFA/RJ, de 1 CAMINHÃO FEIRA MARCA IVECO, MODELO EURO CARGO 170E22 ANA MODELO 2022, PLACA JIB 9839. Conforme processo SUAP: 23345.001004.2022-23. R\$ 99.469,00

- Incorporação de doação efetuada pela Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento, Superintendência Federal no Estado de Minas Gerais CAD-SFA-MG, de 1 Veículo Fiat Strada. Placa GMF5311 - ano 2007. Cor: Cinza. Patrimônio: 20879 64. Conforme processo SUAP: 23345.001223.2022-11 R\$ 30.970,00
- Incorporação de bens móveis (livros) recebidos em doação, conforme OFICIO Nº1/2022/MCH-BIBL/MCH-DEN/MCH-DG/MCH/IFSULDEMINAS. Processo SUAP: 23345.001319.2022-71 R\$2.390,00
- Incorporação de doação efetuada pela ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - ENAP, de 1 veículo marca Fiat, modelo Palio Weekend Trekking 1.6 Flex, 5 Portas, Ano 2013 (patrimônio 2089494), conforme processo SUAP: 23345.001454.2022-16. R\$32.083,00
- Incorporação de doação efetuada pela Agência Brasileira De Inteligência (ABIN), de 05 veículos marca Fiat, modelo Palio ELX (inventários 2089489 a 2089493) conforme processo SUAP: 23345.001453.2022-71. R\$129.650,00
- Incorporação de bens móveis (livros) recebidos em doação, conforme OFICIO Nº2/2022/MCH-BIBL/MCH-DEN/MCH-DG/MCH/IFSULDEMINAS. Processo SUAP: 23345.001319.2022-71. 2022PA000647. R\$ 2.490,00

Principais lançamentos da conta: 459120100

- Transferência de bens móveis para Campus Machado, (R\$ 285.675,64) Requisições 21797, 21780, 21774, 21762, 21761, 21760, 21759, 22029 E 22028, Inventários diversos, processos 23343.000453.2022-74, 23343.000457.2022-52, 23343.000462.2022-65, 23343.000463.2022-18, 23343.000464.2022-54, 23343.000466.2022-43, 23343.000467.2022-98, 23343.000471.2022-56 E 23343.000472.2022-09 - 2022PA000012.

- Recebimento doação da Procuradoria Geral do Trabalho, de 01 veículo Toyota Hilux 4x4 (R\$ 23.429,03), conforme processo SUAP 23345.000422.2022-01.
- Transferência de bens móveis para o Campus Machado, requisição 22732, inventário 2078536 a 2078550 (R\$ 21.750,00) . Processo 23343.001196.2022-98
- Trata-se de desfazimento de bem, mediante doação, do acervo patrimonial da ABIN para o Instituto Federal do Sul de Minas Gerais - Campus Machado, CNPJ 10.648.539/0003-77, de um veículo automotor FIAT Pálio ELX, ano fab./mod. 2008/2008, chassi 9BD17140A85177844 e placa JGC-1681/SP, no valor bruto de R\$ 27.396,00, líquido de R\$ 10.410,48 e depreciação de R\$ 16.985,52, conforme o constante nos Autos do Processo ABIN nr SEI 00091.002615/2022-12.
- Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Requisição 23456. Inventários 2065840, 2065841, 2066594 e 2066595. Processo 23343.002612.2022-75. R\$ 6.526,00
- Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Requisição 24518. Inventários 2086880 e 2086881. Processo 23343.003296.2022-59. R\$ 2.985,28.
- Trata-se da doação de cinco veículos Fiat Pálio ELX, flex, 5 portas, ano 2008 e chassis 9BD17140A85163325, 9BD17140A85166332, 9BD17140A85163508, 9BD17140A8163328 e 9BD17140A85163465, do acervo patrimonial da Abin para o Instituto Federal de Minas Gerais, Campus Machado, CNPJ 10.648.539/0003-77, conforme o contido nos autos do processo Abin nr SEI 00091.010265/2021-87, no valor bruto de \$ 136.980,00, líquido de R\$ 48.627,90 e depreciação de R\$ 88.352,10.
- Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Requisições 25190 e 25191. Inventários 2089067 e 2089120. Processo: 23343.004518.2022-51.2022PA000152 R\$ 2.281,01.

- Transferência de bem móvel para o Campus Machado. Requisição 25372. Inventário 2089129. Processo 23343.004669.2022-17. 2022PA000159 R\$ 5.074,63.

Já o item “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos”, que representa 0,23% das Variações Patrimoniais Aumentativas apresentou uma diminuição de 14,31% em comparação com o mesmo período de 2021.

A seguir, apresenta-se uma tabela onde é possível verificar as movimentações das principais contas deste item:

Tabela 15 – Representatividade da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

	R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 2022
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	780.849,08	911.486,64	14,31	100
Venda de mercadorias	261.629,67	800.424,99	-67,31	33,51
Venda de produtos	311.089,00	102.150,53	204,54	39,84
Exploração de Bens, Direitos e Serviços	208.130,41	8.911,12	2235,52	26,65

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Antes de destacar as variações nesse grupo de contas, é importante destacar a parceria que o Campus mantém com a Cooperativa Escola dos Alunos da Escola Agrotécnica Federal de Machado Ltda (Coetagri), CNPJ: 21.383.997/0001-86.

Essa parceria está formalizada pelo convênio de cooperação técnica, pedagógica e financeira n. 001/2012, processo 23345.00055/2012-66, que traz como a objeto a cooperação técnica, pedagógica e financeira para a coordenação, execução e a manutenção de projetos de ensino, pesquisa e extensão de cunho pedagógico, bem como comercialização dos produtos excedentes produzidos na execução dos referidos projetos e nos laboratórios do sistema de produção em consequência do aprendizado. Essa cooperação técnica é regulamentada pela portaria 4.033 de 24 de Novembro de 2005 do Ministério da Educação.

Diante disso, a produção oriunda do projeto citado acima recebe duas destinações, a saber:

- Refeitório da escola: os produtos são utilizados para alimentação dos alunos, com

isso, obtém-se uma economia na aquisição de gêneros alimentícios, e conseqüentemente, economia de recursos públicos;

b) Excedente da produção: Os produtos não utilizados no refeitório da escola são vendidos pela Coetagri e os valores apurados como resultado financeiro são recolhidos através de Guias de Recolhimento da União (GRU) que, posteriormente, são registrados em “Venda de mercadorias” e “Venda de produtos”.

A conta Venda de mercadorias (4.3.1.0.0.00.00) representa 33,51% do item e destacam-se os recolhimentos, através das Guias de Recolhimento da União (GRU), pela Cooperativa - Escola dos Alunos – Coetagri, referente a vendas de produção animal e derivativos e a venda de produção vegetal. Os itens são leite in natura, ovos, suínos vivos, cordeiros vivos, bovinos abatidos, aves vivas, hortaliças e frutas.

Na conta Venda de produtos (4.3.2.0.0.00.00) destacam-se os recolhimentos, através das Guias de Recolhimento da União (GRU), pela Cooperativa - Escola dos Alunos – CNPJ: 21383997000186 referente a vendas de produtos. A venda de produtos é representada pela comercialização de produtos lácteos, cárneos, café limpo (grãos), mel e pescados.

Na conta Exploração de Bens, Direitos e Serviços (4.3.3.0.0.00.00) destacam-se os recolhimentos, através das Guias de Recolhimento da União (GRU), pela Cooperativa - Escola dos Alunos – CNPJ: 21.383.997/0001-86 referente a serviços de hospedagem e alimentação. Além de serviços administrativos, taxas de uso de imóveis e serviços educacionais. A COETAGRI além de comercializar os produtos oriundos do campus Machado, ela também é responsável pela comercialização dos vale alimentação para o campus.

Já o item “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos” teve um aumento de 23246,61% de Dezembro 2022 para o mesmo período de 2021, conforme expresso na tabela abaixo.

Tabela 16 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2022
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	75.488.418,92	323.337,85	23246,61%	100
Reavaliação de Ativos	75.382.879,51	-	-	99,86
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	304.773,76	-100	

Ganhos com Desincorporação de Passivos	105.539,41	-	-	0,14
--	------------	---	---	------

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

A conta que apresentou maior movimentação dentro no grupo “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos” foi “Reavaliação de Ativos” (4.6.1.0.0.00.00) com aumento de 100%, ou seja, R\$ 75.382.879,51. Esse montante refere-se a conta contábil 4.6.1.1.1.02.00 REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS, refletindo a reavaliação dos RIPs dos imóveis detalhada no Balanço Patrimonial.

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

A conta “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou o saldo de R\$19.573.416,69. milhões em dezembro de 2022, representando a diminuição de 37,32% no período.

Tabela 17 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2022
Variações Patrimoniais Diminutivas	19.573.416,69	22.643.128,54	-13,56	100
Pessoal e Encargos	-	-	-	0
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	11.402,52	10.348,80	10,18	0,06
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.589.887,87	10.445.915,22	20,52	64,32
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1,99	-	-	0
Transferências e Delegações Concedidas	149.569,01	156.268,35	-4,29	0,76
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	17.138,63	136.349,54	-87,43	0,09
Tributárias	26.833,67	42.724,16	-37,19	0,14
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.301.295,77	1.552.121,64	-16,16	6,65

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

A redução de 87,43% apresentada no indicador “AH” no item “Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos” refere-se aos lançamentos descritos na conta 3.6.5.1.1.01.00 (Desincorporação de Ativos). Destaca-se que não houve baixa de ativos no

trimestre.

Já o item “Tributárias” apresentou a quarta maior variação em 31/12/2022, o que representou uma variação de -37,19% em relação ao ano anterior. Esse item refere-se, principalmente, às seguintes contas:

- a) Taxas (Conta 371210100 - R\$ 8.722,28) Que apresenta despesas como Taxas Municipais de funcionamento e taxas de transferência de veículos;
- b) Contribuições Sociais (Conta 372120200 e 372120400 - R\$ 18.111,39) Ao qual apresenta despesas com a Contribuição Patronal e PIS/Pasep (Alíquota de 20% de INSS incidente sobre os Recibos de Pagamento de Autônomos e Alíquota de 1% sobre a receita);

Já o item “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” apresentou uma variação de 20,52% na análise horizontal.

Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão. A conta que possui maior representatividade (62,38%) nesse grupo são os serviços (3.3.2.3.0.00.00). Abaixo apresenta-se um detalhamento desse grupo.

Tabela 18 – Composição do grupo Uso de Bens, Serviços e Depreciação

R\$ 1,00

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 31/12/2022
Uso de Bens, Serviços e Depreciação	12.589.887,87	10.445.915,22	20,52	100
Uso de Material de Consumo	3.941.764,11	3.173.034,83	24,23	31,31
Serviços	7.544.156,62	6.471.662,89	16,57	59,92
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.103.967,14	801.217,50	37,79	8,77

No item serviço, destacam-se despesas com o pagamento de terceirizadas (332310200) como:

- a) ADCON - Administração e Conservação - CNPJ 04552404/0001-49 (Prestação de serviços de mão de obra terceirizada em ambientes internos e externos do Campus Machado – UG 158304 e nas seguintes áreas: Serviço de Apoio administrativo, técnico e operacional);

- b) GUARDSEG - CNPJ: 05.891.583/0001-01 (Prestação de serviço de vigilância armada);
- c) LOKSERV - CNPJ: 10343472/0001-09 (Prestação de serviço de mão de obra terceirizada na área de limpeza);
- d) BID COMERCIAL EIRELI - CNPJ: 18670159/0001-89 (Prestação de serviço de manutenção em equipamentos diversos).
- e) ENGETELA COMERCIO E SERVICOS EIRELI - 12721248/0001-20 (Serviço de instalação de cerca, alambrado e tela).
- f) BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA - 03746938/0001-43 (Prestação de serviços para operação de almoxarifado virtual)
- g) 23212584/0001-64 - DAMACENO SERVICOS CONSTRUTIVOS EIRELI
Reforma de alojamento bloco D e E - CONTRATO 40/2021 - 3 MEDIÇÃO.
- h) 08764312/0001-83 - MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI - Serviços diversos terceirizados - Retroativo de 02/11/2021 A 31/01/2022
- i) 02600256/0001-65 - TODESCATO - INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - Serviço de retroescavadeira e caminhão basculante.
- j) 02236919/0001-04 - ALTERNATIVA CONSTRUCOES ELETRICAS LTDA - LIQUIDAÇÃO DA NF 902 - PR Prestação de serviço de manutenção e mudança de rede de alta tensão e instalação de padrão do centro de excelência do café..
- k) 06934647/0001-77 - ALAITON MARQUES DE SOUZA - Liquidação da NF 161 - Colheita de café.
- l) 01999079/0001-79 - VILLAGE ADMINISTRACAO E SERVICOS EIRELI -

Liquidações de NFs referente a prestação de serviços de mão de obra terceirizada. Contrato 30/2022.

- m) 08055277/0001-23 - SURICATE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA - Liquidações de NFs referente a prestação de mão de obra terceirizada no Campus Machado. Contrato 26/2022.

Além de despesas com serviços educacionais e culturais (332311000), como:

- a) 03.049.886/0001-56 - FADEMA - Contratação da Fundação para gerir projetos de interesse de interesse do IFSULDEMINAS.

No item Uso de Material de consumo, destacam-se despesas como:

- a) Consumo de materiais estocados (3.3.1.1.1.01.00), que são as baixas de estoque por consumo conforme relatório do movimento do almoxarifado do Campus (Processo SUAP Processo 23345.000160.2021-96), ao qual apresentou um total de R\$ 1.284.502,71.

O item Depreciação, Amortização e Exaustão apresentou os seguintes valores:

- a) Depreciação com bens móveis (3.3.3.1.1.01.00), que são as apropriações da depreciação conforme processo SUAP NR. Processo 23345.000152.2021-40, ao qual apresentou um total de R\$ 1.098.282,95.
- b) Depreciação de bens imóveis (3.3.3.1.1.02.00), que são as apropriações da depreciação dos bens imóveis cadastrados no Spiunet, conforme planilha encaminhada pela SPU, ao qual apresentou um total de R\$ 5.684,19.

5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2020).

5.1 Déficit

Por se tratar de uma Autarquia subordinada a um órgão superior (MEC), a UG 158304 Campus Machado é uma subunidade Gestora pertencente à Unidade Gestora 158137 Reitoria do IFSULDEMINAS, e não possui Receita Corrente e Receita de Capital em seu orçamento. Sendo a Receita menor que a Despesa, o resultado representou um déficit de R\$ 10.663.764,95.

5.2 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 31/12/2022, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 84,08% das despesas e os Investimentos representaram 15,92%.

5.2.1 Despesas de Capital

O valor de R\$ 1.698.035,45 das Despesas de Capital apresentado no Balanço Orçamentário em 31/12/2022, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que 79,45% dessa despesa correspondem à natureza 449052 - Equipamentos e Material Permanente e 20,55%

correspondem a ND 449051 - Obras e Instalações.

5.2.2 Despesas Correntes

O valor de R\$ 8.965.729,50 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 31/12/2022, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339037 - Locação de Mão-de-Obra, no valor de R\$ 3.323.741,91 (37,07%); 339030 - Material de Consumo no valor de R\$ 2.524.975,34 (28,16%); 339039 - Outros Serviços de Terceiros - PJ, no valor de R\$ 1.579.103,98 (17,61%); e 339018 - Auxílio Financeiro a Estudantes no valor de R\$ 1.038.140,00 (11,58%).

5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas pertencentes ao grupo Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$ 7.715.952,30 cerca de 86,06% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 7.607.020,21 cerca de 98,59% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 654.812,56 cerca de 38,56% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 619.501,28 cerca de 94,61% das despesas liquidadas.

Após as despesas serem liquidadas, os pagamentos são realizados conforme programação financeira dentro do prazo programado conforme IN 02 de 06.12.16 da MPOG que trata sobre a programação de pagamento.

5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O saldo dos Restos a Pagar Não Processados, inscritos e reinscritos, no IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 31/12/2022, totaliza cerca de R\$ 9 milhões.

Dos valores inscritos e reinscritos, observa-se que 61,69% foram liquidados, 1,08% cancelados, e 37,23% pendentes de execução.

O Quadro 05 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Machado por Grupo de Despesa. Constatou-se que cerca de 87,47% do saldo inscrito se refere ao grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos 12,53% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 98,52% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 56,42% referente ao grupo Outras Despesas Correntes.

Quadro 05 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: Grupo de Despesa

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	Saldo 1-2-4	AV (%) Saldo
	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Cancelados	RPNP (Inscritos - Cancelados)	RPNP Liquidados	RPNP Pagos		
Investimentos	1.143.285,10	6.351,26	1.143.285,10	1.126.421,13	1.126.421,13	10.512,71	0,31
Outras Despesas Correntes	7.983.080,86	91.994,30	7.951.891,57	4.503.675,23	4.482.308,39	3.387.411,33	99,69
TOTAL	9.126.365,96	98.345,56	9.095.176,67	5.630.096,36	5.608.729,52	3.397.924,04	100,00

Fonte: SIAFI, 2022.

A Coordenadoria Geral de Administração e Finanças com o intuito de aperfeiçoar a gestão das obrigações inscritas em Restos a Pagar, qual seja, reduzir o montante dessa dívida, tem envidado esforços perante os setores requisitantes quanto à análise da vigência/manutenção de saldo nas contas de Restos a Pagar, de forma a evitar a reinscrição sucessiva e desnecessária de empenhos, sem que a execução da despesa (obra/serviços/aquisições) tenha sido iniciada.

Na tabela 19 são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa, de 2017 em diante.

Verifica-se que no quarto trimestre de 2022 foram cancelados R\$ 98.345,56. Os principais motivos desses cancelamentos de restos a pagar são fornecedores que não cumpriram o contrato e defasagem nos preços contratados quando comparado aos praticados atualmente.

Tabela 19 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2017

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Dez/2022	Dez/2021	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017
Outras Despesas Correntes	91.994,30	203.672,94	4.411,20	372.293,59	100.749,13	92.253,36
Investimentos	6.351,26	275.513,92	-	25.136,32	7.699,41	1.474,4
TOTAL	98.345,56	479.186,86	4.411,20	397.429,91	108.448,54	93.727,76

Fonte: TG 2017 a 2022

No quadro a seguir verifica-se um acréscimo de 118,24% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no quarto trimestre de 2022 em relação ao mesmo período de 2021.

Quadro 06 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Dez/2022	Dez/2021	
158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	3.397.924,04	1.556.959,03	118,24

Fonte: Siafi 2021 e 2022.

Relativo aos Restos a Pagar Processados a Pagar, conta 632100000, observa-se que não há saldo de empenhos em 31/12/2022, conforme explicitados a seguir.

Quadro 07 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Dez/2022
158304 – IFSULDEMINAS – CAMPUS MACHADO	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

6. 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. Os Restos a Pagar do Exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

A seguir apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 31/12/2022.

6.1 Ingressos financeiros

Em 31/12/2022, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou saldo de R\$ 16.871.863,54 nos ingressos financeiros, apresentando um aumento de 6,59% em relação ao mesmo período de 2021.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Transferências Financeiras Recebidas, que representa 75,66% de todas as entradas financeiras. O grupo refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, representou 19,98% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 3.371.671,01, compreende os ingressos não previstos no orçamento e teve uma queda de 60,67% na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu um aumento de 34,59%, representando 4,35% 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.

Tabela 20 – Composição dos Ingressos no 4º trimestre de 2022

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	12.765.490,14	11.306.387,60	12,91	75,66
Recebimentos Extraorçamentários	3.371.671,01	8.571.835,17	-60,67	19,98
Saldo do Exercício Anterior	734.702,39	545.886,37	34,59	4,35
TOTAL	16.871.863,54	20.424.109,14	-17,39	100

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

6.2 Dispêndios

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias.

Com relação aos dispêndios, há de se destacar o montante desembolsado referente às Despesas Orçamentárias, que representam 63,20% do total do período e observa-se uma queda de 17,68%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 10.663.764,95. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de custeio e investimentos.

No período analisado, 33,75% se referem às despesas extraorçamentárias que apresentaram uma queda de cerca de 13% de 2021 para 2022.

Em Transferências Financeiras Concedidas, registrada no valor de R\$ 17.138,63, observa-se uma queda de 87,43% quando comparado ao mesmo período de 2021. No saldo para o exercício seguinte, em Caixa e Equivalentes de Caixa, também houve uma queda de 32,49%.

Tabela 21 – Composição dos Dispêndios no 4º trimestre de 2022

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	10.663.764,95	12.954.153,28	-17,68	63,20
Transferências Financeiras Concedidas	17.138,63	136.349,54	-87,43	0,10
Despesas Extraorçamentárias	5.694.995,22	6.598.903,93	-13,70	33,75
Saldo para o Exercício Seguinte	495.964,74	734.702,39	-32,49	2,94
TOTAL	16.871.863,54	20.424.109,14	-17,39	100

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

6.3 Recebimentos extraorçamentários e Despesas extraorçamentárias

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).

No período, os recebimentos extraorçamentários representaram 19,98% do total dos ingressos financeiros, com uma queda de 60,67% em relação ao mesmo período de 2021.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram uma queda de 13,70%. O pagamento dos restos a pagar não processados, representam 33,24% dos dispêndios do período. Esses desembolsos extraorçamentários não são consignados na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2022. Compreendem, 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.

Conforme demonstrado no Quadro 08, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,97% dos pagamentos extraorçamentários, sendo R\$ R\$ 5.693.153,93.

Quadro 08 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	31/12/2022	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	31/12/2022	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.293.000,09	68,01	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.608.729,52	98,49
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	144.243,37	4,28	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	84.424,41	1,48
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.841,29	0,05	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.841,29	0,03
Outros Recebimentos Extraorçamentários	932.586,26	27,66	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
TOTAL	3.371.671,01	100		5.694.995,22	100

Fonte: SIAFI, 2022.

6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras, devemos nos reportar ao Balanço Orçamentário. Conforme mencionado nas Notas Explicativas do BO que trata do Resultado Orçamentário, os créditos orçamentários movimentados pelos órgãos durante o exercício, não são mais demonstrados na coluna da “Previsão Atualizada” da Receita, mas na coluna das “Despesas Empenhadas”, à medida que são executados (empenhados) e pagos. As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita contém os valores correspondentes às receitas próprias ou aos decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão.

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 ao exercício(s) anterior(es).

O subgrupo Resultantes da Execução Orçamentária das Transferências Financeiras, são compostos, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) cota; b) repasse; 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.

Já o subgrupo Independentes da Execução Orçamentária das Transferências Financeiras são compostos, 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 um dos itens de maior representatividade monetária registrada no BF se refere às Transferências Financeiras (Recebidas), no total de R\$ 12.765.490,14. Desse item, destaca-se o valor das Resultantes da Execução Orçamentária no montante de R\$ 7.636.227,58.

Tabela 22 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição

R\$ 1,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2022	AV (%)	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2022	AV (%)
Resultantes da Execução Orçamentária	7.636.227,58	59,82	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Repasso Recebido	39.600,00	0,31	Repasso Concedido	-	-
Sub-repasso Recebido	7.596.627,58	59,51	Sub-repasso Concedido	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	5.129.262,56	40,18	Independentes da Execução Orçamentária	17.138,63	100
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.849.994,16	37,99	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	279.268,40	2,19	Movimento de Saldos Patrimoniais	17.138,63	100
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
TOTAL	12.765.490,14	100	TOTAL	17.138,63	100

Fonte SIAFI, 2022.

6.5 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 2022 apresentou déficit no valor de R\$ 238.737,65. Há duas metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios.

Tabela 23 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Dez/2022	Dez/2021
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	12.765.490,14	11.306.387,60
Recebimentos Extraorçamentários	3.371.671,01	8.571.835,17
(-) DISPÊNDIOS	Dez/2022	Dez/2021
Despesas Orçamentárias	10.663.764,95	12.954.153,28
Transferências financeiras concedidas	17.138,63	136.349,54
Despesas Extraorçamentárias	5.694.995,22	6.598.903,93
= Resultado Financeiro	-238.737,65	188.816,02

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

Tabela 24 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

	R\$ 1,00	
DISPÊNDIOS	Dez/2022	Dez/2021
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	495.964,74	734.702,39
INGRESSOS	Dez/2022	Dez/2021
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	734.702,39	545.886,37
= Resultado Financeiro	-238,737,65	188.816,02

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

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

Segundo o MCASP (2019), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC é correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

Verifica-se que os ingressos de recursos financeiros superaram os dispêndios, evidenciando um déficit para o período na ordem de R\$ 238 mil. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Tabela 25 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

	R\$ 1,00		
Resultado Financeiro BF x DCF	Dez/2022	Dez/2021	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	495.964,74	734.702,39	-32,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	734.702,39	545.886,37	34,59
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-238.737,65	188.816,02	-226,44

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados, sendo úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial.

7.1 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.

7.1.1 Ingressos

Dos ingressos, ou seja, Outros Ingressos Operacionais, o item que apresenta a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 12.765.490,14, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 869.758,91. Ambos somam 99,53% do total dos Ingressos.

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).

Ainda sobre o item Transferências Financeiras Recebidas destacamos que ele corresponde a 93,18% do total de ingressos, ressaltando as resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

A Arrecadação de Outra Unidade, registrada na conta contábil 89991.08.02 – Controle da Arrecadação na UG Arrecadadora, teve uma queda de cerca de 9% em relação a 2021. O valor de R\$ 869.758,91 corresponde à arrecadação por meio de venda de excedente de produção e por serviços prestados pela Instituição.

Tabela 26 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021	AH (%)	AV (%) 2022
INGRESSOS	13.699.917,69	12.266.502,80	11,69	100
Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos das Operações	13.699.917,69	12.266.502,80	11,69	100
Ingressos Extraorçamentários	1.841,29	1.762,43	4,47	0,01
Passivos Transferidos	62.827,35	-	100	0,46
Transferências Financeiras Recebidas	12.765.490,14	11.306.387,60	12,91	93,18
Arrecadação de Outra Unidade	869.758,91	958.352,77	-9,24	6,35

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

7.1.2 Desembolsos

Os desembolsos relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo 12, e não por elemento de despesa (categoria de gasto) conforme classificação orçamentária instituída pelo Ministério do Planejamento.

No quarto trimestre de 2022 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 12.131.641,64 tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante

de R\$ 11.765.213,83, representando 96,83% do total dos desembolsos operacionais.

Tabela 27 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021	AH (%)	AV (%) 2022
DESEMBOLSOS	-12.150.621,56	-10.531.958,91	15,37	100
Pessoal e Demais Despesas	-12.116.653,83	-10.356.440,67	17,00	99,72
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-11.765.213,83	-10.130.000,67	16,14	96,83
Direitos da Cidadania	-	-	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-	-
Agricultura	-351.440,00	-	100	2,89
Organização Agrária	-	-226.440,00	-100	-
Transferências Concedidas	-14.987,81	-37.406,27	-59,93	0,12
Intragovernamentais	14.987,81	-37.406,27	-59,93	0,12
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-18.979,92	-138.111,97	-86,26	0,16
Dispêndios Extraorçamentários	-1.841,29	-1.762,43	4,47	0,02
Transferências Financeiras Concedidas	-17.138,63	-136.349,54	-87,43	0,14
Demais Pagamentos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

7.2 Atividades de Investimento

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

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

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>).

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingresso de recursos no período. Em relação aos desembolsos, verifica-se um acréscimo de 15,68% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 1.788.033,78. Tais

desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

Tabela 28 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

	R\$ 1,00			
	2022	2021	AH (%)	AV (%) 2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.788.033,78	-1.545.727,87	15,68	100
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-1.788.033,78	-1.545.727,87	15,68	100
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.788.033,78	-1.444.547,87	23,78	100
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-101.180,00	-100	-

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

7.3 Atividades de Financiamento

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

No quarto trimestre de 2022, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS – Campus Machado.

ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS