



# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

**3º TRIMESTRE DE 2022**

**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

<b>1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>4</b>
<b>2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>5</b>
<b>3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP</b>	<b>8</b>
<b>3.1 Ativo Circulante</b>	<b>8</b>
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	9
3.1.2 Estoques	9
<b>3.2 Ativo Não Circulante</b>	<b>9</b>
3.2.1 Imobilizado	9
3.2.2 Bens Móveis	10
3.2.3 Bens Imóveis	12
3.2.4 Intangível	14
3.2.5 Obrigações Contratuais	16
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	18
<b>3.3 Patrimônio Líquido</b>	<b>19</b>
<b>4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP</b>	<b>20</b>
<b>4.1 Resultado Patrimonial</b>	<b>20</b>
<b>4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>21</b>
<b>4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>26</b>
<b>5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO</b>	<b>30</b>
<b>5.1 Déficit</b>	<b>30</b>
<b>5.2 Despesas</b>	<b>30</b>
5.2.1 Despesas de Capital	30
5.2.2 Despesas Correntes	31
<b>5.3 Despesas Liquidadas e Pagas</b>	<b>31</b>
<b>5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar</b>	<b>31</b>
<b>6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF</b>	<b>34</b>
<b>6.1 Ingressos financeiros</b>	<b>34</b>
<b>6.2 Dispêndios</b>	<b>35</b>
<b>6.3 Recebimentos extraorçamentários e Despesas extraorçamentárias</b>	<b>36</b>
<b>6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas</b>	<b>37</b>
<b>6.5 Resultado Financeiro</b>	<b>38</b>
<b>7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC</b>	<b>39</b>
<b>7.1 Atividades Operacionais</b>	<b>40</b>
7.1.1 Ingressos	40
7.1.2 Desembolsos	41
<b>7.2 Atividades de Investimento</b>	<b>42</b>
<b>7.3 Atividades de Financiamento</b>	<b>43</b>
<b>ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b>	<b>43</b>

## **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

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 30/09/2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.648.688,12</b>	<b>1.909.933,20</b>	<b>-13,68</b>	<b>100</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	751.861,64	734.702,39	2,34	45,60
Créditos a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores	-	-	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	896.826,48	1.175.230,81	-23,69	54,40
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 30/09/2022, o Campus apresentou um saldo de 751.861,64 que representa 45,60% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 2,34% em relação a 31/12/2021.

### 3.1.2 Estoques

Os Estoques do Campus Machado no terceiro trimestre de 2022 totalizaram R\$ 896.826,48, representando 54,40% do total do ativo circulante, e teve uma variação negativa de 23,69% 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 terceiro trimestre de 2022 o IFSULDEMINAS- Campus Machado apresentou um saldo de R\$ 41.643.025,91 relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao

valor recuperável), conforme demonstrado na Tabela 01.

**Tabela 01 – Imobilizado – Composição**

	R\$ 1,00		
	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
Valor Bruto Contábil	19.906.072,72	17.690.104,51	12,53
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-7.200.142,26	-6.987.981,71	3,04
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>12.705.930,46</b>	<b>10.702.122,80</b>	<b>18,72</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	28.943.655,53	28.918.709,63	0,09
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	6.560,08	-280.501,72	-97,66
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>28.937.095,45</b>	<b>28.638.207,91</b>	<b>1,04</b>
<b>Total</b>	<b>41.643.025,91</b>	<b>39.340.330,71</b>	<b>5,85</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

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

A maior variação no grupo bens móveis foi identificada na conta 1.2.3.8.1.02.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS que apresentou uma diminuição no período de R\$ 273.941,64 com variação negativa de 97,66% em relação ao exercício anterior.

O valor apresentado na conta Depreciação / Amortização Acumulada dos Bens Móveis que apresentou um aumento no período de R\$ 212.160,55 reais referem-se à conta (1.2.3.8.1.01.00) DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS MÓVEIS , apresentando um aumento de 3,04%.

### 3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 30/09/2022 apresentou um total bruto de R\$ 19.906.072,72 milhões, com um aumento de 12,53%, distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 02.

**Tabela 02 – Bens Móveis – Composição**

R\$ 1,00

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) Total Bruto 30/09/2022
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	8.039.381,77	7.193.786,60	11,75	40,39
Bens de Informática	4.322.017,76	3.645.748,76	18,55	21,71
Móveis e Utensílios	2.736.363,47	2.598.789,89	5,29	13,75
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	997.333,13	920.277,41	8,37	5,01
Veículos	2.492.593,07	1.959.205,34	27,22	12,52
Bens Móveis em Andamento	952.767,39	954.052,36	-0,13	4,79
Armamentos	-	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	169.492,85	135.667,85	24,93	0,85
Demais Bens Móveis	196.123,28	282.576,30	-30,59	0,99
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	7.200.142,26	6.987.981,71	3,04	-36,17
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
<b>Total Líquido</b>	<b>12.705.930,46</b>	<b>10.702.122,80</b>	<b>18,72</b>	<b>100</b>

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 30/09/2022 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 30/09/2022 essa conta apresentou saldo de R\$ 153.754,24.

Dos Bens Móveis registrados no IFSULDEMINAS – Campus Machado 40,39% 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 (29,83%), Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos (20,37%), Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário (15,46%) 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	
	<b>30/09/2022</b>	<b>AV (%)</b>
Aparelhos de Medição e Orientação	469.401,65	5,84
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	141.095,26	1,76
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	1.525.457,48	18,97
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	27,26
Máquinas e Equipamentos Energéticos	664.709,37	8,27
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	21,96
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	341.568,47	4,25
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	293.190,86	3,65
<b>Total</b>	<b>8.039.381,77</b>	<b>100</b>

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 30/09/2022 totalizavam R\$ 28.943.655,53 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
	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV(%) (Valor Líquido - 30/09/202 2)
Bens de Uso Especial	21.691.095,45	21.691.095,45	0,00	74,94
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-	-
Bens Dominicais	-	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	6.572.932,43	6.568.132,43	0,07	22,71
Instalações	679.627,65	659.481,75	2,96	2,35
Demais Bens Imóveis	-	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-6.560,08	-280.501,72	97,68	-0,02
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>28.943.655,53</b>	<b>28.638.207,91</b>	<b>1,07</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2022 - 2021

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 74,94% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado, perfazendo o montante de R\$ 21.691.095,45 milhões, em 30/09/2022.

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 92,50% do total dos Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet, conforme tabela abaixo:

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

R\$ 1,00

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%) 2022
Edifícios	1.626.020,87	1.626.020,87	0	7,50
Imóveis de Uso Educacional	20.065.074,58	20.065.074,58	0	92,50
<b>Total</b>	<b>21.691.095,45</b>	<b>21.691.095,45</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

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 30/09/2022, 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	30/09/2022	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	-	-		
<b>Total</b>	<b>152.954,70</b>	<b>152.954,70</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2022 e 2021

No intangível, o item Software com Vida Útil Indefinida representa 100% do grupo. No Quadro 02, são apresentados os Softwares de valores mais expressivos do IFSULDEMINAS – Campus Machado em 30/09/2022.

**Quadro 02 – 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 30/09/2022, 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 terceiro 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			
	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	22.479,80	22.479,80	0,00	0,25
Serviços	8.859.564,49	10.950.640,82	-19,10	99,75
Demais	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>8.882.044,29</b>	<b>10.973.120,62</b>	<b>-19,06</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

A maior parte das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 99,75% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS – Campus Machado ao final de 30/09/2022.

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 30/09/2022.

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

	R\$ 1,00	
	30/09/2022	AV (%)
Contratado A – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO	2.829.866,68	31,94
Contratado B – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	1.161.463,81	13,11
Contratado C – GUARDSEG VIGILANCIA E SEGURANCA EIRELI	618.392,20	6,98
Contratado D – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA.	582.496,60	6,57
Contratado E - SURICATE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	529.232,02	5,97
Demais	3.138.113,18	35,42
<b>Total</b>	<b>8.859.564,49</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 70,45% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A - 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.

(b) Contratado B – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI

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

(c) Contratado C - 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)

(d) Contratado D – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA.:

Contratação de serviços continuados de Gerenciamento de Meios Logísticos – Almojarifado Virtual, quais sejam serviços continuados de outsourcing para operação de almojarifado virtual in company. (2020NE800264 - Contrato 11/2020 - 14/07/2020 a 14/07/2023)

(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 30/09/2022, o IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou um saldo em aberto de R\$ 618.704,10 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**

	R\$ 1,00		
	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)
Circulante	-	-	-
Nacionais	618.704,10	73.657,34	739,98
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>618.704,10</b>	<b>73.657,34</b>	<b>739,98</b>

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

A variação positiva de 739,98% 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 30/09/2022.

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

	R\$ 1,00	
	30/09/2022	AV (%)
Fornecedor A - MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	150.801,37	24,37
Fornecedor B - CEMIG DISTRIBUICAO S.A.	67.973,86	10,99
Fornecedor C – FADEMA - FUNDACAO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENS	51.961,10	8,40
Fornecedor D – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	49.341,66	7,98
Fornecedor E - RADIAL RAÇÕES LTDA	41.747,59	6,75
Outros	256.878,52	41,52
<b>Total</b>	<b>618.704,10</b>	<b>100</b>

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: CEMIG DISTRIBUICAO S.A

Fornecimento de energia elétrica regulada pela CEMIG para atender a unidade Ginásio Agrícola - campus Machado. (06/06/2018 a 06/06/2023) e fornecimento de energia elétrica para atender os anexos do campus Machado: Centro de Excelência do Café, IBC e Poço Fundo. (07/05/2018 a 07/05/2023).

(c) Fornecedor C: 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\$ 3.175.398,99) é: Prestação de serviços de gestão administrativa e financeira do Programa Novos Caminhos EJA-FIC.

(d) Fornecedor D: ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI:

Serviços terceirizados. Dispensa 65/2020. CNPJ: 04552404000149

(e) Fornecedor E: RADIAL RACOES LTDA

Aquisição de alimento para animais. CNPJ: 28716910000194

### **3.3 Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em Setembro de 2022, representa 98,00% 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		
<b>Resultados</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
(+) Demais reservas	745.521,82	55.053,32	1254,18
(-) Resultado do exercício	294.569,70	(9.256.376,96)	-103,18%
(+) 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
<b>(=) Resultados Acumulados</b>	<b>42.578.155,46</b>	<b>41.315.100,50</b>	<b>3,06</b>

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Nota-se que, em 30/09/2022, o “Patrimônio Líquido” do Campus Machado apresentou um aumento de 3,06%, 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		
<b>Resultados</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	11.332.895,42	9.652.412,68	17,41
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	11.038.325,72	17.611.650,89	-37,32
<b>(=) Resultado Patrimonial do período (I - II)</b>	<b>294.569,70</b>	<b>-7.959.238,21</b>	<b>-103,70</b>

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi superavitário, sendo seu resultado R\$294.569,70. 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\$ 7.283.894,45 mil, de acordo com a Tabela 13.

**Tabela 13 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas**

	R\$ 1,00			
	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>11.332.895,42</b>	<b>9.652.412,68</b>	<b>17,41</b>	<b>100</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	681.612,79	644.913,82	5,69	6,01
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	10.633.676,97	8.661.396,86	27,22	93,83
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-	304.773,76	-100	0
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	17.605,66	41.328,24	-57,40	0,16

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Esse item apresentou um aumento de 17,41% em comparação com igual período de 2021, além de apresentar maior representatividade (93,83%) nas V.P.As.

Diante disso, ao analisar os subgrupos deste item, importante destacar que o subgrupo que apresenta maior valor (87,18%) é “Transferências Intragovernamentais”, que são 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	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%) VPA
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	10.633.676,97	8.661.396,86	27,22	93,83
Transferências Intragovernamentais	9.879.969,84	8.041.435,56	22,86	87,18
Outras Transferências e Delegações Recebidas	753.707,13	619.961,30	21,57	6,65

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: 23345.001319.202 2-71 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

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.

Já o item “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos”, que representa 5,69% das Variações Patrimoniais Aumentativas apresentou um aumento de 6,01% 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 16 – Representatividade da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**

R\$ 1,00

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%) 2022
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	681.612,79	644.913,82	5,69	100
Venda de mercadorias	261.629,67	574.406,35	-54,54	38,38
Venda de produtos	311.089,00	62.245,45	399,78	45,64
Exploração de Bens, Direitos e Serviços	108.894,12	8.262,02	1218,01	15,98

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:

a) 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 38,38% 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: 21383997000186 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 uma redução de -100,00% de setembro 2021 para o mesmo período de 2022, conforme expresso na

tabela abaixo.

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

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 30/09/2022</b>
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	-	304.773,76	-100	100
Reavaliação de Ativos	-	-	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	304.773,76	-100	100
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

A conta que apresentou maior movimentação dentro no grupo “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos” foi “Ganhos com Incorporação de Ativos” (4.6.3.0.0.00.00) com redução de -100%.

#### 4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

A conta “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou o saldo de R\$ 11.038.325,72 milhões em setembro de 2022, representando a diminuição de 37,32% no período.

**Tabela 17 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas**

R\$ 1,00

	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 30/09/2022</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>11.038.325,72</b>	<b>17.611.650,89</b>	<b>-37,32</b>	<b>100</b>
Pessoal e Encargos	-	-	-	0
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.551,89	7.761,60	10,18	0,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	9.831.643,54	7.808.658,97	25,91	89,07
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-	-	0
Transferências e Delegações Concedidas	145.054,15	151.730,46	-4,40	1,31
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	57.854,66	8.569.222,28	-99,32	0,52
Tributárias	18.058,50	31.826,94	-42,26	0,16
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	977.162,98	1.042.450,64	-6,26	8,85

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

A redução de 99,32% 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 30/09/2022, o que representou uma variação de -42,26% em relação ao ano anterior. Esse item refere-se, principalmente, às seguintes contas:

- a) Taxas (Conta 371210100 - R\$ 7.038,16) Que apresenta despesas como Taxas Municipais de funcionamento e taxas de transferência de veículos;
- b) Contribuições Sociais (Conta 372120200 e 372120400 - R\$ 11.020,34) 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 25,91% 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

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%) 30/09/2022
<b>Uso de Bens, Serviços e Depreciação</b>	<b>9.831.643,54</b>	<b>7.808.658,97</b>	<b>25,91</b>	<b>100</b>
Uso de Material de Consumo	2.915.634,94	2.351.720,74	23,98	29,66
Serviços	6.133.239,46	4.852.931,31	26,38	62,38
Depreciação, Amortização e Exaustão	782.769,14	604.006,92	29,6	7,96

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.

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\$ 838.673,49.

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\$ 778.396,13.
- 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\$ 4.373,01.

## **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\$ 8.355.655,85.

### **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 30/09/2022, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 91,40% das despesas e os Investimentos representaram 8,60%.

#### **5.2.1 Despesas de Capital**

O valor de R\$ 718.496,01 das Despesas de Capital apresentado no Balanço Orçamentário em 30/09/2022, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que 93,19% dessa despesa correspondem à natureza 449052 - Equipamentos e Material Permanente e 6,81% correspondem a ND 449051 - Obras e Instalações.

### 5.2.2 Despesas Correntes

O valor de R\$ 7.637.159,84 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 30/09/2022, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339037 - Locação de Mão-de-Obra, no valor de R\$ 2.911.091,08 (38,12%); 339030 - Material de Consumo no valor de R\$ 1.864.008,11 (24,41%); 339039 - Outros Serviços de Terceiros - PJ, no valor de R\$ 1.370.332,84 (17,94%); e 339018 - Auxílio Financeiro a Estudantes no valor de R\$ 1.061.484,08 (13,90%).

### 5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas pertencentes ao grupo Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$ 5.499.237,12 cerca de 72,01% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 4.651.100,97 cerca de 84,58% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 556.551,28 cerca de 77,46% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 554.024,84 cerca de 99,55% 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 30/09/2022, totaliza cerca de R\$ 9 milhões.

Dos valores inscritos e reinscritos, observa-se que 57,69% foram liquidados, 0,34% cancelados, e 41,97% pendentes de execução.

O Quadro 03 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Machado por Grupo de Despesa. Constata-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 87,29% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 53,45% referente ao grupo Outras Despesas Correntes.

**Quadro 03 – 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	-	1.143.285,10	997.925,08	997.925,08	145.360,02	3,79
Outras Despesas Correntes	7.983.080,86	31.189,29	7.951.891,57	4.266.896,30	4.259.507,73	3.684.995,27	96,21
<b>TOTAL</b>	<b>9.126.365,96</b>	<b>31.189,29</b>	<b>9.095.176,67</b>	<b>5.264.821,38</b>	<b>5.257.432,81</b>	<b>3.830.355,29</b>	<b>100,00</b>

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 terceiro trimestre de 2022 foram cancelados R\$ 31.189,29. 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	Set/2022	Dez/2021	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017
Outras Despesas Correntes	31.189,29	203.672,94	4411,20	372.293,59	100.749,13	92.253,36
Investimentos	-	275.513,92	-	25.136,32	7.699,41	1.474,4
<b>TOTAL</b>	<b>31.189,29</b>	<b>479.186,86</b>	<b>4411,20</b>	<b>397.429,91</b>	<b>108.448,54</b>	<b>93.727,76</b>

Fonte: TG 2017 a 2022

No quadro a seguir verifica-se um acréscimo de 71,02% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no terceiro trimestre de 2022 em relação ao mesmo período de 2021.

**Quadro 04 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar**

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Set/2022	Set/2021	
158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	3.744.376,63	2.189.458,51	71,02%

Fonte: Siafi 2021 e 2022.

Relativo aos Restos a Pagar Processados a Pagar, conta 632100000, observa-se que não há saldo de empenhos em 30/09/2022, conforme explicitados a seguir.

**Quadro 05 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar**

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Set/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 30/09/2022.

### **6.1 Ingressos financeiros**

Em 30/09/2022, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou saldo de R\$ 14.463.296,55 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 68,31% de todas as entradas financeiras. O grupo refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, representou 26,61% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 3.848.624,32, compreende os ingressos não previstos no orçamento e teve uma queda de 22,75% na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu um aumento de 34,59%, representando 5,08% 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 3º trimestre de 2022**

R\$ 1,00

<b>INGRESSOS</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	9.879.969,84	8.041.435,56	22,86	68,31
Recebimentos Extraorçamentários	3.848.624,32	4.981.965,05	-22,75	26,61
Saldo do Exercício Anterior	734.702,39	545.886,37	34,59	5,08
<b>TOTAL</b>	<b>14.463.296,55</b>	<b>13.569.286,98</b>	<b>6,59</b>	<b>100</b>

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 57,77% do total do período e um acréscimo de 27,40%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 8.355.655,85. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de custeio e investimentos.

No período analisado, 36,94% se referem às despesas extraorçamentárias que apresentaram uma queda de cerca de 2% de 2021 para 2022.

Em Transferências Financeiras Concedidas, registrada no valor de R\$ 9.226,42, observa-se uma queda de 93% quando comparado ao mesmo período de 2021. No saldo para o exercício seguinte, em Caixa e Equivalentes de Caixa, houve uma queda de 45,96%.

**Tabela 21 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2022**

R\$ 1,00

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Despesas Orçamentárias	8.355.655,85	6.558.751,09	27,40	57,77
Transferências Financeiras Concedidas	9.226,42	131.811,65	-93,00	0,06
Despesas Extraorçamentárias	5.343.057,22	5.487.527,52	-2,63	36,94
Saldo para o Exercício Seguinte	751.861,64	1.391.196,72	-45,96	5,20
<b>TOTAL</b>	<b>14.463.296,55</b>	<b>13.569.286,98</b>	<b>6,59</b>	<b>100</b>

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 26,61% do total dos ingressos financeiros, com uma queda de 22,75% em relação ao mesmo período de 2021.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram uma queda de 2,63%. O pagamento dos restos a pagar não processados, representam 98,40% 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 05, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,98%, sendo R\$ 5.341.857,22.

#### Quadro 05 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.299.867,45	59,76	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.257.432,81	98,40
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	850.662,59	22,10	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	84.424,41	1,58
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.200,00	0,03	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.200,00	0,02
Outros Recebimentos Extraorçamentários	696.894,28	18,11	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.848.624,32</b>	<b>100</b>		<b>5.343.057,22</b>	<b>100</b>

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\$ 9.879.969,84. Desse item, destaca-se o valor das Resultantes da Execução Orçamentária no montante de R\$ 5.015.373,34.

**Tabela 22 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição**

R\$ 1,00

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>2022</b>	<b>AV (%)</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>2022</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>5.015.373,34</b>	<b>50,76</b>	<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	-	-
Repasse Recebido	39.600,00	0,40	Repasse Concedido	-	-
Sub-repasse Recebido	4.975.773,34	50,36	Sub-repasse Concedido	-	-
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>4.864.596,50</b>	<b>49,24</b>	<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>12.721,84</b>	<b>100</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.593.636,58	46,49	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	270.959,92	2,74	Movimento de Saldos Patrimoniais	12.721,84	100
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-	<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-
<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-	<b>Aporte ao RGPS</b>	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.879.969,84</b>	<b>100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>12.721,84</b>	<b>100</b>

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 terceiro trimestre de 2022 apresentou superávit no valor de R\$ 17.159,25. 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

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>Set/2022</b>	<b>Set/2021</b>
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	9.879.969,84	8.041.435,56
Recebimentos Extraorçamentários	3.848.624,32	4.981.965,05
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>Set/2022</b>	<b>Set/2021</b>
Despesas Orçamentárias	8.355.655,85	6.558.751,09
Transferências financeiras concedidas	12.721,84	131.811,65
Despesas Extraorçamentárias	5.343.057,22	5.487.527,52
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>17.159,25</b>	<b>845.310,35</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

**Tabela 24 – Resultado Financeiro – Metodologia 2**

	R\$ 1,00	
<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>Set/2022</b>	<b>Set/2021</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	751.861,64	1.391.196,72
<b>INGRESSOS</b>	<b>Set/2022</b>	<b>Set/2021</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	734.702,39	545.886,37
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>17.159,25</b>	<b>845.310,35</b>

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 superávit para o período na ordem de R\$ 17 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		
<b>Resultado Financeiro BF x DCF</b>	<b>Set/2022</b>	<b>Set/2021</b>	<b>AH (%)</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	751.861,64	1.391.196,72	-45,96
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	734.702,39	545.886,37	34,59
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>17.159,25</b>	<b>845.310,35</b>	<b>-97,97</b>

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\$ 9.879.969,84, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 696.894,28. Ambos somam 99,99% 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 sobre o item Transferências Financeiras Recebidas destacamos que ele corresponde a 93,40% 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 um acréscimo de cerca de 1% em relação a 2021. O

valor de R\$ 696.894,28 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
<b>INGRESSOS</b>	<b>10.578.064,12</b>	<b>8.729.041,93</b>	<b>21,18</b>	<b>100</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
<b>Outros Ingressos das Operações</b>	<b>10.578.064,12</b>	<b>8.729.041,93</b>	<b>21,18</b>	<b>100</b>
Ingressos Extraorçamentários	1.200,00	1.364,31	-12,04	0,01
Transferências Financeiras Recebidas	9.879.969,84	8.041.435,56	22,86	93,40
Arrecadação de Outra Unidade	696.894,28	686.242,06	1,55	6,59

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 terceiro trimestre de 2022 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 8.966.843,58 tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 8.590.461,40, representando 95,80% do total dos desembolsos operacionais.

**Tabela 27 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos**

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021	AH (%)	AV (%) 2022
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-8.966.843,58</b>	<b>-7.413.355,73</b>	<b>20,96</b>	<b>100</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-8.941.901,40</b>	<b>-7.253.490,52</b>	<b>23,28</b>	<b>99,72</b>
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-8.590.461,40	-7.027.050,52	22,25	95,80
Direitos da Cidadania	-	-	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-	-
Agricultura	-351.440,00	-	100	3,92
Organização Agrária	-	-226.440,00	-100	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-11.020,34</b>	<b>-26.689,25</b>	<b>-58,71</b>	<b>0,12</b>
Intragovernamentais	-11.020,34	26.689,25	-141,29	0,12
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-13.921,84</b>	<b>-133.175,96</b>	<b>-110,45</b>	<b>0,16</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-1.200,00	-1.364,31	-12,04	0,02
Transferências Financeiras Concedidas	-12.721,84	-131.811,65	-90,35	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 238,89% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 1.594.061,29. 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
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.594.061,29</b>	<b>-470.375,85</b>	<b>238,89</b>	<b>100</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.594.061,29</b>	<b>-470.375,85</b>	<b>238,89</b>	<b>100</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.594.061,29	-441.995,85	260,65	100
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-28.380,00	-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 terceiro trimestre de 2022, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS – Campus Machado.

## ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.648.688,12</b>	<b>1.909.933,20</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>867.411,37</b>	<b>93.486,73</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	751.861,64	734.702,39	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	618.704,10	73.657,34
Estoques	896.826,48	1.175.230,81	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	248.707,27	19.829,39
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>41.796.878,71</b>	<b>39.498.654,03</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	898,10	5.368,62	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	898,10	5.368,62	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	898,10	898,10	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	-	4.470,52	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>867.411,37</b>	<b>93.486,73</b>
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2022	2021
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>41.643.025,91</b>	<b>39.340.330,71</b>	Demais Reservas	745.521,82	55.053,32
Bens Móveis	12.705.930,46	10.702.122,80	Resultados Acumulados	41.832.633,64	41.260.047,18
Bens Móveis	19.906.072,72	17.690.104,51	Resultado do Exercício	294.569,70	-9.256.376,96
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-7.200.142,26	-6.987.981,71	Resultados de Exercícios Anteriores	41.260.047,18	50.524.203,38
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	278.016,76	-7.779,24
Bens Imóveis	28.937.095,45	28.638.207,91	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Bens Imóveis	28.943.655,53	28.918.709,63	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>42.578.155,46</b>	<b>41.315.100,50</b>
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-6.560,08	-280.501,72			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>152.954,70</b>	<b>152.954,70</b>			
Softwares	152.954,70	152.954,70			
Softwares	152.954,70	152.954,70			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>43.445.566,83</b>	<b>41.408.587,23</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>43.445.566,83</b>	<b>41.408.587,23</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>751.861,64</b>	<b>734.702,39</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>6.988.273,90</b>	<b>9.210.790,37</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>42.693.705,19</b>	<b>40.673.884,84</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>9.360,21</b>	<b>9.062,32</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>36.447.932,72</b>	<b>32.188.734,54</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	-	-	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>8.882.044,29</b>	<b>10.973.120,62</b>
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	8.882.044,29	10.973.120,62
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	8.882.044,29	10.973.120,62
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>TOTAL</b>	<b>8.882.044,29</b>	<b>10.973.120,62</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-6.494.623,52</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>258.211,26</b>
Educação	-132.449,32
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-172.412,33
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	563.072,91
<b>TOTAL</b>	<b>-6.236.412,26</b>



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>11.332.895,42</b>	<b>9.652.412,68</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>681.612,79</b>	<b>644.913,82</b>
Venda de Mercadorias	261.629,67	574.406,35
Vendas de Produtos	311.089,00	62.245,45
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	108.894,12	8.262,02
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>10.633.676,97</b>	<b>8.661.396,86</b>
Transferências Intragovernamentais	9.879.969,84	8.041.435,56
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	753.707,13	619.961,30
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	-	<b>304.773,76</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	304.773,76
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>17.605,66</b>	<b>41.328,24</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	17.605,66	41.328,24
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>11.038.325,72</b>	<b>17.611.650,89</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>8.551,89</b>	<b>7.761,60</b>
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.551,89	7.761,60
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>9.831.643,54</b>	<b>7.808.658,97</b>
Uso de Material de Consumo	2.915.634,94	2.351.720,74
Serviços	6.133.239,46	4.852.931,31
Depreciação, Amortização e Exaustão	782.769,14	604.006,92
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>145.054,15</b>	<b>151.730,46</b>
Transferências Intragovernamentais	12.721,84	131.811,65
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	132.332,31	19.918,81
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>57.854,66</b>	<b>8.569.222,28</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	323,53
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	57.854,66	8.568.898,75





TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	----------------------------------------------------------------

SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
-----------	----------------------------------------

ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG
----------------	----------------------------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>Tributárias</b>	<b>18.058,50</b>	<b>31.826,94</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.038,16	6.327,10
Contribuições	11.020,34	25.499,84
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>977.162,98</b>	<b>1.042.450,64</b>
Premiações	-	9.969,20
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	973.555,00	1.030.265,41
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.607,98	2.216,03
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>294.569,70</b>	<b>-7.959.238,21</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	-	-	-	-
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	-	-	-	-
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	-	-	-	-
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>DEFICIT</b>	-	-	8.355.655,85	8.355.655,85
<b>TOTAL</b>	-	-	8.355.655,85	8.355.655,85
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	-	7.637.159,84	5.499.237,12	4.651.100,97	-7.637.159,84
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	-	-	7.637.159,84	5.499.237,12	4.651.100,97	-7.637.159,84
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	-	718.496,01	556.551,28	554.024,84	-718.496,01
<b>Investimentos</b>	-	-	718.496,01	556.551,28	554.024,84	-718.496,01
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	-	-	8.355.655,85	6.055.788,40	5.205.125,81	-8.355.655,85
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	-	-	8.355.655,85	6.055.788,40	5.205.125,81	-8.355.655,85



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

EMISSAO 17/10/2022 PAGINA 3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>8.355.655,85</b>	<b>6.055.788,40</b>	<b>5.205.125,81</b>	<b>-8.355.655,85</b>

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.401.965,82</b>	<b>6.581.115,04</b>	<b>4.266.896,30</b>	<b>4.259.507,73</b>	<b>31.189,29</b>	<b>3.692.383,84</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.401.965,82	6.581.115,04	4.266.896,30	4.259.507,73	31.189,29	3.692.383,84
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>154.993,21</b>	<b>988.291,89</b>	<b>997.925,08</b>	<b>997.925,08</b>	-	<b>145.360,02</b>
Investimentos	154.993,21	988.291,89	997.925,08	997.925,08	-	145.360,02
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.556.959,03</b>	<b>7.569.406,93</b>	<b>5.264.821,38</b>	<b>5.257.432,81</b>	<b>31.189,29</b>	<b>3.837.743,86</b>

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	<b>42.313,04</b>	<b>42.313,04</b>	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	42.313,04	42.313,04	-	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	<b>42.111,37</b>	<b>42.111,37</b>	-	-
Investimentos	-	42.111,37	42.111,37	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	<b>84.424,41</b>	<b>84.424,41</b>	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>Receitas Orçamentárias</b>	-	-	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>8.355.655,85</b>	<b>6.558.751,09</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>7.716.023,43</b>	<b>6.042.959,81</b>
<b>Vinculadas</b>	-	-	<b>Vinculadas</b>	<b>639.632,42</b>	<b>515.791,28</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	104.755,16	34.960,60
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	534.877,26	480.830,68
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>9.879.969,84</b>	<b>8.041.435,56</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>12.721,84</b>	<b>131.811,65</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	5.015.373,34	2.235.837,55	Resultantes da Execução Orçamentária	-	117.580,00
Repasse Recebido	39.600,00	-	Sub-repasse Concedido	-	117.580,00
Sub-repasse Recebido	4.975.773,34	2.235.837,55	Independentes da Execução Orçamentária	12.721,84	14.231,65
Independentes da Execução Orçamentária	4.864.596,50	5.805.598,01	Movimento de Saldos Patrimoniais	12.721,84	14.231,65
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.593.636,58	5.508.679,69	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	270.959,92	296.918,32	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>5.343.057,22</b>	<b>5.487.527,52</b>
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>3.848.624,32</b>	<b>4.981.965,05</b>	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	84.424,41	52.027,49
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	850.662,59	421.549,23	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.257.432,81	5.434.135,72
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.299.867,45	3.872.809,45	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.200,00	1.364,31
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.200,00	1.364,31	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	696.894,28	686.242,06			
Arrecadação de Outra Unidade	696.894,28	686.242,06	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>751.861,64</b>	<b>1.391.196,72</b>
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>734.702,39</b>	<b>545.886,37</b>	Caixa e Equivalentes de Caixa	751.861,64	1.391.196,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	734.702,39	545.886,37			
<b>TOTAL</b>	<b>14.463.296,55</b>	<b>13.569.286,98</b>	<b>TOTAL</b>	<b>14.463.296,55</b>	<b>13.569.286,98</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>1.611.220,54</b>	<b>1.315.686,20</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>10.578.064,12</b>	<b>8.729.041,93</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	-	-
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	-
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>10.578.064,12</b>	<b>8.729.041,93</b>
Ingressos Extraorçamentários	1.200,00	1.364,31
Transferências Financeiras Recebidas	9.879.969,84	8.041.435,56
Arrecadação de Outra Unidade	696.894,28	686.242,06
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-8.966.843,58</b>	<b>-7.413.355,73</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-8.941.901,40</b>	<b>-7.253.490,52</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-8.590.461,40	-7.027.050,52
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-351.440,00	-
Organização Agrária	-	-226.440,00
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 17/10/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

	2022	2021
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-11.020,34</b>	<b>-26.689,25</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-11.020,34	-26.689,25
Outras Transferências Concedidas	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-13.921,84</b>	<b>-133.175,96</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-1.200,00	-1.364,31
Transferências Financeiras Concedidas	-12.721,84	-131.811,65
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.594.061,29</b>	<b>-470.375,85</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.594.061,29</b>	<b>-470.375,85</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.594.061,29	-441.995,85
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-28.380,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>17.159,25</b>	<b>845.310,35</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>734.702,39</b>	<b>545.886,37</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>751.861,64</b>	<b>1.391.196,72</b>