



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

2º TRIMESTRE DE 2023

EQUIPE

Aline Manke Nachtigall
DIRETORA GERAL

Antônio Marcos de Lima
DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO

Cristiane Santos Freire Barbosa
COORDENADOR GERAL DE ADMINISTRAÇÃO

Dayene de Freitas Oliveira
COORDENADORA DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

Joselaine Sales da Silva Vidigal
CONTADORA

Thiago Theodoro de Carvalho
CONTADOR

SUMÁRIO

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	4
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	5
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	7
3.1 Ativo Circulante	8
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	8
3.1.2 Estoques	8
3.2 Ativo Não Circulante	9
3.2.1 Imobilizado	9
3.2.2 Bens Móveis	10
3.2.3 Bens Imóveis	11
3.2.4 Intangível	13
3.2.5 Obrigações Contratuais	14
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	16
3.3 Patrimônio Líquido	18
4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	19
4.1 Resultado Patrimonial	19
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	20
4.2.1 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	21
4.2.2 Transferências e Delegações Recebidas	22
4.2.3 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	24
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	25
4.3.1 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	26
4.3.2 Transferências e Delegações Concedidas	28
4.3.3 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	28
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	29
5.1 Déficit	29
5.2 Despesas	29
5.2.1 Despesas de Capital	29
5.2.2 Despesas Correntes	30
5.3 Despesas Liquidadas e Pagas	30
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	30
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	32
6.1 Ingressos financeiros	33
6.2 Dispêndios	33
6.3 Recebimentos extraorçamentários e Despesas extraorçamentárias	34
6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas	35
6.5 Resultado Financeiro	36
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	37
7.1 Atividades Operacionais	38
7.1.1 Ingressos	39
7.1.2 Desembolsos	40
7.2 Atividades de Investimento	41
7.3 Atividades de Financiamento	42
ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	42

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

	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 30/06/2023
ATIVO CIRCULANTE	978.567,97	1.081.918,84	-9,55	100
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.035.308,17	495.964,74	108,75	64,20
Créditos a Curto Prazo				
Demais Créditos e Valores				
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo				
Estoques	577.159,11	585.954,10	-1,50	35,79
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	-

SIAFI, 2023 e 2022

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 30/06/2023, o Campus apresentou um saldo de R\$1.035.308,17 que representa 64,20% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 108,75% em relação a 31/12/2022.

3.1.2 Estoques

Os Estoques do Campus Machado no segundo trimestre de 2023 totalizaram R\$ 577.159,11, representando 35,79% do total do ativo circulante, e teve uma variação negativa de 1,5% em relação a 31/12/2022. 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 23345.000161.2023-01.

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 segundo trimestre de 2023 o IFSULDEMINAS- Campus Machado apresentou um saldo de R\$ 111.906.058,23 relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na Tabela 01.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

R\$ 1,00

	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	21.491.990,04	20.106.725,69	6,89
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-8.160.219,74	-7.520.127,15	8,51
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	13.331.770,30	12.586.598,54	5,92
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	98.586.348,74	98.974.541,74	-0,39
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-12.060,81	-7.871,26	53,21
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	98.574.287,93	98.966.670,48	-0,40
Total	111.906.058,23	111.553.269,02	0,32

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

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

3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 30/06/2023 apresentou um total bruto de R\$ 21.491.990,04 milhões, com um aumento de 6,89%, distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 02.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) Total Bruto 30/06/2023
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	8.070.837,10	8.048.899,36	0,27	37,55
Bens de Informática	4.403.647,09	4.343.806,76	1,38	20,48
Móveis e Utensílios	2.853.357,98	2.763.363,47	3,26	13,39
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.073.593,96	1.013.345,41	5,95	4,99
Veículos	3.068.529,07	2.492.593,07	49,71	14,27
Bens Móveis em Andamento	1.579.101,49	1.079.101,49	46,33	7,34
Armamentos	-	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	251.778,85	169.492,85	48,55	1,17
Demais Bens Móveis	191.144,50	196.123,28	-2,54	0,55
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-8.160.219,74	-7.520.127,15	8,51	-37,96
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido	13.331.770,30	12.586.598,54	5,92	100

Fonte: SIAFI, TG, 2023, 2022.

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 30/06/2023 essa conta apresentou saldo de R\$ 37.383,26.

- 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 30/06/2023 essa conta apresentou saldo de R\$ 153.754,24.

Dos Bens Móveis registrados no IFSULDEMINAS – Campus Machado 37,55% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme Tabela 03.

Nessa tabela, verificamos a alta representatividade das contas Máquinas e Equipamentos Industriais (27,14%), Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos (19,02%), Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário (21,87%) 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	
	30/06/2023	AV (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	472.739,71	5,85
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	155.915,68	1,93
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	1.535.282,03	19,02
Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões	73.954,78	0,91
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	269.946,25	3,34
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.191.142,84	27,14
Máquinas e Equipamentos Energéticos	665.076,72	8,24
Máquinas e Equipamentos Gráficos	40.172,00	0,49
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	263.544,17	3,26
Equipamentos, Peças E Acessórios P/Automóveis	496,00	0,00
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	1.765.645,64	21,87
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	343.730,42	4,25
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	293.190,86	3,63
Total	8.070.837,10	100

Fonte: SIAFI, TG, 2023-2022

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 30/06/2023 totalizavam R\$ 98.586.348,74 milhões em valores brutos e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição

	R\$ 1,00			
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV(%) (Valor Líquido - 31/06/2023)
Bens de Uso Especial	91.686.031,66	91.686.031,66	100,00	93,00
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-	-
Bens Dominicais	-	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	6.220.689,43	6.608.882,43	-5,87	6,30
Instalações	679.627,65	679.627,65	3,05	0,68
Demais Bens Imóveis	-	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-12.060,81	-7.871,26	14,59	-0,01
TOTAL LÍQUIDO	98.586.348,74	98.974.541,74	-0,39	100

Fonte: SIAFI, TG, 2023 - 2022

Os registros contábeis dos bens imóveis do Campus Machado encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 30/06/2023.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 93,00% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado, perfazendo o montante de R\$ 91.686.031,66 milhões, em 30/06/2023.

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

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

	R\$ 1,00			
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 2023
Edifícios	6.016.208,17	6.016.208,17	0,00	6,56
Imóveis de Uso Educacional	85.669.823,49	85.669.823,49	0,00	93,44
Total	91.686.031,66	91.686.031,66	0,00	100

Fonte: SIAFI, TG, 2023 e 2022

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 30/06/2023, 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 2023 e 2022.

Tabela 06 – Intangível – Composição

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 2023
Software com Vida Útil Definida	-	-		
Software com Vida Útil Indefinida	152.954,70	152.954,70	0	100
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	-		
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	-	-		
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado	-	-		
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado	-	-		
Amortização Acumulada	-	-		
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	-	-		
Total	152.954,70	152.954,70	0,00	100

Fonte: SIAFI, TG, 2023 e 2022

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 30/06/2023.

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, 2023 - 2022

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 30/06/2023, O IFSULDEMINAS – Campus Machado, possuía um saldo de R\$ 12.773.129,02 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s), conforme o Balanço Patrimonial do quarto Trimestre extraído do SIAFI (Contas 8.1.2.3.1.01.00 e 8.1.2.3.1.09.01). A tabela a seguir segrega essas obrigações de acordo com o tipo do objeto dos respectivos contratos.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição

				R\$ 1,00
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	22.479,80	22.479,80	0,00	0,17
Serviços	12.750.649,22	11.577.827,80	10,13	99,82
Demais	-	-	-	-
Total	12.773.129,02	11.600.307,60	10,11	100

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

A maior parte das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 99,82% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS – Campus Machado ao final de 30/06/2023.

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 30/06/2023.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	30/06/2023	AV (%)
Contratado A – CONSTRUTORA VILLELA E SILVA LTDA	3.065.110,26	24,00
Contratado B – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI	1.650.374,22	12,92
Contratado C – CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI	1.438.198,98	11,26
Contratado D – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO	1.409.856,31	11,04
Contratado E - CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A	1.031.145,20	8,07
Demais	4.174.558,38	32,69
Total	12.769.243,35	100

Fonte: SIAFI, 2023.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 67,31% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A -CONSTRUTORA VILLELA E SILVA LTDA

Contrato nº 01/2023, Objeto: O objeto do presente instrumento é a contratação de empresa especializada para a execução da obra de construção do Refeitório do IFSULDEMINAS – Campus Machado. que será prestada nas condições estabelecidas no Projeto Básico e demais documentos técnicos que se encontram anexos ao Instrumento Convocatório do certame que deu origem a este instrumento contratual. Vigência: 06/02/2023 a 06/06/2024

(b) Contratado B – MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI

Contrato nº 46/2021, Objeto: O objeto do presente instrumento é a Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados, com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva, que serão prestados conforme especificações e quantitativos estabelecidos no Termo de Referência, anexo do Edital. Vigência: 18/10/2021 a 17/10/2023,

podendo ser prorrogado

(c) Contratado C - CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI

Contrato nº 02/2023, Objeto: O objeto do presente instrumento é a contratação de serviços continuados de mão de obra de serviços terceirizados diversos, sem fornecimento de insumos e equipamentos, a serem executados de forma contínua, porém, com fornecimento de uniformes e EPIs na seguinte área: Serviços de Manutenção de Bens Imóveis (manutenção predial), com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo do Edital. Vigência: 01/02/2023 a 31/08/2025.

(d) Contratado D – 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\$ 1.409.856,31) é: Prestação de serviços de gestão administrativa e financeira do Programa Novos Caminhos EJA-FIC.

((e) Contratado E - CEMIG DISTRIBUIÇÃO S.A

Fornecimento de energia elétrica para Campus Machado - Contrato 07/08 e 13-Inexigibilidade 06/2018

3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/06/2023, o IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou um saldo em aberto de R\$ 185.687,10 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

	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)
Circulante	-	-	-
Nacionais	185.687,10	127.184,95	46,00
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	185.687,10	127.184,95	46,00

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

A variação positiva de 46,00% 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 30/06/2023.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$ 1,00

	30/06/2023	AV (%)
Fornecedor A - WR NUTRICAÇÃO ANIMAL LTDA	48.285,39	26,00
Fornecedor B - FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESV DA EX	29.837,46	16,06
Fornecedor C – LOKSERV SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI	22.205,06	11,95
Fornecedor D – SURICATE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	20.067,10	10,80
Fornecedor E - FINANCIAL SULMINEIRO TRADE BRASIL ALIMENTOS LTDA	17.200,00	9,26
Outros	48.092,09	25,89
Total	185.687,10	100

Fonte: SIAFI, 2023.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: WR NUTRICAÇÃO ANIMAL LTDA

CNPJ : 38.073.038/0001-67 O objeto do presente instrumento é a aquisição de milho e farelo de soja. Processo: 23345.000257.2023-61.

(b) Fornecedor B: FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO

CNPJ: 03049886000156 - Contratação de Fundação de Apoio para gerir os recursos aprovados em diversos projetos na Instituição.

(c) Fornecedor C: LOKSERV SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI

CNPJ: 10343472000109 - Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados de Limpeza e Conservação, em postos de trabalho, podendo ser em períodos diurnos e noturnos até às 22 horas, sob regime de execução de empreitada por preço global, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva.

(d) Fornecedor D: SURICATE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA

CNPJ: 08055277000123 - Contratação de serviços continuados, com disponibilização de mão de obra exclusiva, na área de copa e cozinha. Processo 23345.001329.2022-14.

(e) Fornecedor E: FINANCIAL SULMINEIRO TRADE BRASIL ALIMENTOS LTDA

CNPJ: 3471990800000171 - Contratação de empresa para fornecimento de embalagem de café.

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em Junho de 2023, representa 99,75% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

Tabela 11 – Resultado do exercício

	R\$1,00		
Resultados	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)
(+) Demais reservas	745.521,82	745.521,82	-
(-) Resultado do exercício	-	70.373.196,54	-
(+) Resultado de exercícios anteriores	111.911.260,48	41.260.047,18	171,23
(+) Ajustes de exercícios anteriores	-	278.016,76	-
(=) Resultados Acumulados	112.656.782,30	112.656.782,30	-

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Nota-se que, em 30/06/2023, o “Patrimônio Líquido” do Campus Machado manteve-se igual ao valor apurado em 31/12/2022.

4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

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

4.1 Resultado Patrimonial

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD), em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período

	R\$1,00		
Resultados	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	7.881.007,42	7.636.865,86	3,20
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	-7.143.268,70	-7.576.869,28	-5,72
(=) Resultado Patrimonial do período (I - II)	737.738,72	59.996,58	1129,63

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi superavitário, sendo seu resultado R\$ 737.738,72. 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\$6.572.756,53 mil, de acordo com a Tabela 13.

Tabela 13 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

					R\$ 1,00
Conta Contábil	Descrição	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)	AV (%)
4.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Aumentativas	7.881.007,42	7.686.865,86	2,53	100
4.3.0.0.00.00	Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.061.350,39	332.305,38	219,39	13,46
4.5.0.0.00.00	Transferências e Delegações Recebidas	6.572.756,53	7.283.894,45	-9,76	83,39
4.6.0.0.00.00	Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	212.175,81	-	-	2,69
4.9.0.0.00.00	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	34.724,69	70.666,08	-50,86	0,44

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Segue um detalhamento dos 3 principais subgrupos das Variações Patrimoniais Aumentativas. O critério de detalhamento seguiu a ordem apresentada na planilha acima.

4.2.1 Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

O item “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos”, que representa 13,46% das Variações Patrimoniais Aumentativas apresentou um aumento de 219,39% em comparação com o mesmo período de 2022.

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

Tabela 14 – Representatividade da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

R\$ 1,00

Conta Contábil	Descrição	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 2023
4.3.0.0.0.00.00	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.061.350,39	332.305,38	219,39	100
4.3.1.1.1.00.00	Venda de mercadorias	462.251,94	102.603,09	350,52	43,55
4.3.2.1.1.01.00	Venda de produtos	476.298,71	157.398,51	202,61	44,87
4.3.3.1.1.01.00	Exploração de Bens, Direitos e Serviços	122.799,74	72.303,78	69,84	11,57

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

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 consequentemente, 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) destacam-se os recolhimentos, que representam 43,55%, 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, que representa 44,87%, 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, que representa representa 11,57%, através das Guias de Recolhimento da União (GRU), pela Cooperativa - Escola dos Alunos – CNPJ: 21.383.997/0001-86 referente a serviços de hospedagem e alimentação. Além de serviços administrativos, taxas de uso de imóveis e serviços educacionais. A COETAGRI além de comercializar os produtos oriundos do campus Machado, ela também é responsável pela comercialização dos vale alimentação para o campus.

4.2.2 Transferências e Delegações Recebidas

Ao analisar os subgrupos deste item, é importante destacar que o subgrupo que apresenta maior valor (83,39%) é “Transferências e Delegações Recebidas”. Esse grupo representa as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos. As movimentações apresentadas nessa conta foram:

Tabela 15 – Representatividade das Transferências e Delegações Recebidas

Conta Contábil	Descrição	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)	R\$ 1,00
					AV (%) VPA
4.5.0.0.0.00.00	Transferências e Delegações Recebidas	6.572.756,53	7.283.894,45	-9,76	100,00
4.5.1.0.0.00.00	Transferências Intragovernamentais	5.978.709,87	6.835.577,13	-12,54	90,96
4.5.9.1.0.00.00	Outras Transferências e Delegações Recebidas	594.046,66	448.317,32	32,51	9,03

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

As movimentações no item Outras Transferências e Delegações Recebidas, refere-se, em sua maior parte, aos lançamentos nas contas 451220100, 459110100 e 459120100 (Doações / Transferências Recebidas). Segue as principais movimentações dessas contas:

Principais lançamentos da conta 451220100:

As movimentações nessa conta referem-se às transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar. Dentre as transferências destacam-se:

- Descentralização Externa - FNDE/MEC - PF000303 - R\$ 1.379.820,31;
- Sub-Repasse financeiro referente TED 11769, Empenho 2022NE000685 - R\$ 500.000,00;
- Liberação de Sub-Repasse da Fonte 1000000000 - R\$ 224.507,89, R\$ 311.237,78.
- Liberação de sub-Repasse da Fonte 1000000000 - R\$109.399,79.

Principais lançamentos da conta 459110100:

- Incorporação de doação efetuada pela Ministério da Economia - Alfândega da RFB em São Paulo, de 2 Caminhões Mercedes Benz, 1998 (patrimônio 2092174 e 2092175), conforme processo SUAP: 23345.000062.2023-11. 2023PA000003
- Incorporação de doação efetuada pela Ministério da Economia - Alfândega da RFB, de 1 Automóvel Amarok 2.0, ano 2010, Diesel, e 1 Automóvel Mitsubishi SH, Modelo L20, Triton, (patrimônio 2092176 e 2092177), conforme processo SUAP: 23345.000063.2023-65. 2023PA000004
- Incorporação de doação efetuada pela FADEMA - Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da Extensão, Pesquisa, Ensino Profissionalizante e Tecnológico, de 1 Caminhão, Iveco, cor Branca, Placa RMH 8J98 (patrimônio 2092864), conforme processo SUAP: 23345.000551.2023-72.
- Recebimento de doação, UG 373058/37201, conforme Processo SUAP 23345.001004.2023-12. Patrimônio 2093494: Caminhão com Carroceria Fechada, Marca Volvo, Modelo VM260 6X2 R, Placas JXH 4052 - CHASSI: 93KK0E0C28E112761, RENAVAL: 952270188, Cor Branca, Combustível: Diesel, Fabricação 2007, Modelo: 2008. Valor do Bem: 160.045,00. Valor transferido pelo órgão: 58.941,64. Apropriação da diferença: 101.103,36.

Principais lançamentos da conta 459120100:

- Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Requisições 25188, 26179, 26180, 26181, 26182. Inventários constantes em Informações Adicionais. Processo 23343.000660.2023-18. 2023PA000018
- Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Requisições 25188, 26179, 26180, 26181, 26182. Inventários constantes em Informações Adicionais. Processo 23343.000660.2023-18.
- Confirma recebimento de doação em trânsito, UG 373058/37201, conforme Processo SUAP 23345.001004.2023-12. Patrimônio 2093494: Caminhão com Carroceria Fechada, Marca VOLVO, Modelo VM260 6X2 R, Placas JXH 4052 - CHASSI: 93KK0E0C28E112761, RENAVAL: 952270188, cor Branca, Combustível: Diesel, Fabricação: 2007, Modelo: 2008.

4.2.3 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Já o item “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos” teve um aumento de 100% até 30/06/2023 para o mesmo período de 2022, conforme expresso na tabela abaixo.

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

					R\$ 1,00
Conta	Descrição	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)	AV (%) 30/06/2023
4.6.0.0.00.00	Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	212.175,81	-	100	100
4.6.4.1.2.01.00	Ganhos com Desincorporação de Passivos	212.175,81	-	100	100

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

A conta que apresentou movimentação dentro no grupo “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos” foi “Ganhos com Desincorporação de Passivos”, ou seja, R\$ 212.175,81.

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

A conta “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou o saldo de R\$7.143.268,70 milhões em Junho de 2023, representando a diminuição de -5,72% no mesmo período do ano anterior, conforme tabela abaixo:

Tabela 17 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

Conta Contábil	Descrição	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
3.0.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Diminutivas	7.143.268,70	7.576.869,28	-5,72	100
3.2.0.0.0.00.00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.124,62	5.701,26	7,43	0,08
3.3.0.0.0.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.255.386,01	6.843.056,02	-8,59	87,57
3.4.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	62,72	-	-	0
3.5.0.0.0.00.00	Transferências e Delegações Concedidas	21.696,08	104.337,66	-79,21	0,30
3.7.0.0.0.00.00	Tributárias	17.864,16	13.780,20	29,64	0,25
3.9.0.0.0.00.00	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	453.942,11	598.922,36	-24,21	6,35

Fonte: Siafi, 2023 e 2022.

Segue um detalhamento dos 3 principais subgrupos das Variações Patrimoniais Diminutivas. O critério de detalhamento seguiu a ordem apresentada na planilha acima.

4.3.1 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

O item “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” apresentou a maior representatividade no grupo Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo 87,57% .

Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão. A conta que possui maior representatividade (68,26%) neste item 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

Conta Contábil	Descrição	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	R\$ 1,00
					AV (%) 30/06/2023
3.3.0.0.0.00.00	Uso de Bens, Serviços e Depreciação	6.255.386,01	6.843.056,02	-8,59	100
3.3.1.1.1.00.00	Uso de Material de Consumo	1.196.395,52	1.803.724,25	-33,67	19,12
3.3.2.0.0.00.00	Serviços	4.270.000,58	4.423.214,96	-3,46	68,26
3.3.3.1.1.00.00	Depreciação, Amortização e Exaustão	642.667,04	470.757,75	36,52	10,27

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

- BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA - 03746938/0001-43 (Prestação de serviços para operação de almoxarifado virtual)
- SURICATE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA - 08055277/0001-23 - Liquidações de NFs referente a prestação de mão de obra terceirizada no Campus Machado. Contrato 26/2022.
- LOKSERV - CNPJ: 10343472/0001-09 (Prestação de serviço de mão de obra terceirizada na área de limpeza);
- VILLAGE ADMINISTRACAO E SERVICOS EIRELI - 01999079/0001-79 - Liquidações de NFs referente a prestação de serviços de mão de obra terceirizada. Contrato 30/2022.
- MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI - 08764312/0001-83 - Serviços diversos terceirizados.
- GUARDSEG - CNPJ: 05.891.583/0001-01 (Prestação de serviço de vigilância armada);
- BID COMERCIAL EIRELI - CNPJ: 18670159/0001-89 (Prestação de serviço de manutenção em equipamentos diversos).

- ALTERNATIVA CONSTRUCOES ELÉTRICAS LTDA - CNPJ: 02236919/0001-04 (Contratação de serviços de Manutenção Emergencial em Rede Elétrica para o Campus.
- JOAQUIM PAULINO DA COSTA NETO - CNPJ: 23248115/0001-03 (Contratação de empresa para reforma de alojamento Bloco D e E.

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 requisições gerenciadas pelo SIADS, ao qual apresentou um total de R\$ 184.371,39.

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 23345.000160.2023-58, ao qual apresentou um total de R\$ 638.477,49.
- 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\$ 4.189,55.

4.3.2 Transferências e Delegações Concedidas

As principais movimentações nesse item se deram nas seguintes contas contábeis:

- a) 3.5.1.1.2.03.00 - Sub-Repasse Concedido

Referem-se às transferências de recursos para o pagamento de INSS patronal e FUNRURAL. - R\$ 9.070,49.

- a) 3.5.1.2.2.03.00 Movimento de saldos patrimoniais.

Referem-se à recuperação de despesas de exercícios anteriores através de Guia de Recolhimento da União - GRU. - R\$ 11.010,49.

4.3.3 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

As principais movimentações nesse item se deu na conta 3.9.4.1.1.01.00 - Bolsa de Estudos no país. R\$ 451.986,00.

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\$ 9.031.587,35.

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 30/06/2023, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 81,40% das despesas e os Investimentos representaram 18,60%.

5.2.1 Despesas de Capital

O valor de R\$ 1.680.048,19 das Despesas de Capital apresentado no Balanço Orçamentário em 30/06/2023, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que 95,24% dessa despesa correspondem à natureza 449051 - Obras e Instalações, referente a nota de empenho 2023NE000276, para contratação de serviços de engenharia para construção de refeitório. O

valor restante, 4,76%, corresponde a natureza 449052 - Equipamentos e Material Permanente, refere-se a nota de empenho 2023NE000008, para aquisição de bovinos para produção de leite.

5.2.2 Despesas Correntes

O valor de R\$ 7.351.539,16 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 30/06/2023, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339037 - Locação de Mão-de-Obra, no valor de R\$ 3.776.889,87 (51,38%); 339039 - Outros Serviços de Terceiros - PJ, no valor de R\$ 1.537.854,95 (20,92%); 339030 - Material de Consumo no valor de R\$ 1.198.982,66 (16,31%); e 339018 - Auxílio Financeiro a Estudantes no valor de R\$ 514.400,00 (7%).

5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas pertencentes ao grupo Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$ 3.329.908,79 cerca de 45,30% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 3.061.511,34 cerca de 91,94% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 3.409.908,79 cerca de 37,76% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 3.141.511,34, cerca de 92,13% 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 30/06/2023, totaliza cerca de R\$ 5,6 milhões.

Dos valores inscritos e reinscritos, observa-se que 60,44% foram liquidados, 38,58% pendentes de execução e 0,98% cancelados.

O Quadro 03 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Machado por Grupo de Despesa. Constatou-se que cerca de 81,48% do saldo inscrito se refere ao grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos 18,52% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 67,49% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 58,84% 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	1.053.735,60	-	1.053.735,60	711.217,69	709.837,69	342.517,91	15,60
Outras Despesas Correntes	4.637.188,53	55.825,01	4.581.363,52	2.728.534,60	2.697.757,94	1.852.828,92	84,40
TOTAL	5.690.924,13	55.825,01	5.635.099,12	3.439.752,29	3.407.595,63	2.195.346,83	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

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 2018 em diante.

Verifica-se que no segundo trimestre de 2023, o cancelamento de Restos a Pagar corresponde a R\$ 55.825,01. Os cancelamentos dos valores referem-se como principal motivo a inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas.

Tabela 19 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2018

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Jun/2023	Dez/2022	Dez/2021	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018
Outras Despesas Correntes	-	91.994,30	203.672,94	4.411,20	372.293,59	100.749,13
Investimentos	55.825,01	6.351,26	275.513,92	-	25.136,32	7.699,41
TOTAL	55.825,01	98.345,56	479.186,86	4.411,20	397.429,91	108.448,54

Fonte: TG 2018 a 2023

No quadro a seguir verifica-se uma queda de 67,90% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no primeiro trimestre de 2023 em relação ao mesmo período de 2022.

Quadro 04 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Jun/2023	Jun/2022	
158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	2.170.346,83	3.708.696,83	-41,48

Fonte: Siafi 2022 e 2023.

Relativo aos Restos a Pagar Processados a Pagar, conta 632100000, observa-se que não há saldo de empenhos em 30/06/2023, 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
	Jun/2023
158304 – IFSULDEMINAS – CAMPUS MACHADO	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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 30/06/2023.

6.1 Ingressos financeiros

Em 30/06/2023, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou saldo de R\$ 13.658.452,14 nos ingressos financeiros, apresentando um aumento de 3,87% em relação ao mesmo período de 2022.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Recebimentos Extraorçamentários, que representa 52,60% de todas as entradas financeiras e teve um aumento de 28,76% em relação ao mesmo período de 2022. O grupo compreende os ingressos não previstos no orçamento.

O grupo Transferências Financeiras Recebidas, representou 43,77% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 5.978.709,87, e teve uma queda de 12,54%, em comparação com o mesmo período do exercício anterior. Esse grupo refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu uma queda de 32,49%, representando 3,63% 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 2º trimestre de 2023

R\$ 1,00

INGRESSOS	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	5.978.709,87	6.835.577,13	-12,54	43,77
Recebimentos Extraorçamentários	7.183.777,53	5.579.290,70	28,76	52,60
Saldo do Exercício Anterior	495.964,74	734.702,39	-32,49	3,63
TOTAL	13.658.452,14	13.149.570,22	3,87	100

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

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 66,12% do total do período e observa-se um aumento de 19,62%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 9.031.587,35. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de custeio e investimentos.

No período analisado, 26,15% se referem às despesas extraorçamentárias que apresentaram uma queda de cerca de 29,93% de 2022 para 2023.

Em Transferências Financeiras Concedidas, registrada no valor de R\$ 20.080,98, observa-se um aumento de 117,65% quando comparado ao mesmo período de 2022. No saldo para o exercício seguinte, em Caixa e Equivalentes de Caixa, houve um aumento de cerca de 100%.

Tabela 21 – Composição dos Dispêndios no 2º trimestre de 2023

	R\$ 1,00			
DISPÊNDIOS	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	9.031.587,35	7.550.301,80	19,62	66,12
Transferências Financeiras Concedidas	20.080,98	9.226,42	117,65	0,15
Despesas Extraorçamentárias	3.571.475,64	5.096.887,44	-29,93	26,15
Saldo para o Exercício Seguinte	1.035.308,17	493.154,56	100,94	7,58
TOTAL	13.658.452,14	13.149.570,22	3,87	100

Fonte: SIAFI, 2023 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 52,60% do total dos ingressos financeiros, com um acréscimo de 28,76% em relação ao mesmo período de 2022.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram uma queda de 29,93%. O pagamento dos restos a pagar não processados, representam 41,16% 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 2023. 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 06, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 82% dos pagamentos extraorçamentários, sendo R\$ 3.571.475,64.

Quadro 06 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	30/06/2023	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	30/06/2023	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	5.621.678,56	78,26	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	3.407.595,63	95,41
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	268.397,45	3,74	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	163.880,01	4,59
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.293.701,52	18,01	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
TOTAL	7.183.777,53	100		3.571.475,64	100

Fonte: SIAFI, 2023.

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\$ 5.978.709,87. Desse item, destaca-se o valor das Independentes da Execução Orçamentária no montante de R\$ 3.082.329,43.

Tabela 22 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição

R\$ 1,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2023	AV (%)	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2023	AV (%)
Resultantes da Execução Orçamentária	2.896.380,44	48,44	Resultantes da Execução Orçamentária	9.070,49	45,17
Repasse Recebido	-	-	Repasse Concedido	-	-
Sub-repasse Recebido	2.896.380,44	48,44	Sub-repasse Concedido	9.070,49	45,17
Independentes da Execução Orçamentária	3.082.329,43	51,56	Independentes da Execução Orçamentária	11.010,49	54,83
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.042.775,74	50,89	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	39.553,69	0,66	Movimento de Saldos Patrimoniais	11.010,49	54,83
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
TOTAL	5.978.709,87	100	TOTAL	20.080,98	100

Fonte SIAFI, 2023.

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 segundo trimestre de 2023 apresentou superávit no valor de R\$ 539.343,43. Há duas metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios.

Tabela 23 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Jun/2023	Jun/2022
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	5.978.709,87	6.835.577,13
Recebimentos Extraorçamentários	7.183.777,53	5.579.290,70
(-) DISPÊNDIOS	Jun/2023	Jun/2022
Despesas Orçamentárias	9.031.587,35	7.550.301,80
Transferências financeiras concedidas	20.080,98	9.226,42
Despesas Extraorçamentárias	3.571.475,64	5.096.887,44
= Resultado Financeiro	539.343,43	-241.547,83

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Tabela 24 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	Jun/2023	Jun/2022
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.035.308,17	493.154,56
INGRESSOS	Jun/2023	Jun/2022
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	495.964,74	734.702,39
= Resultado Financeiro	539.343,43	-241.547,83

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

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 superaram os dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um superávit para o período na ordem de R\$ 539 mil. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

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

	R\$ 1,00		
Resultado Financeiro BF x DCF	Jun/2023	Jun/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	1.035.308,17	493.154,56	109,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	495.964,74	734.702,39	-32,49
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	539.343,43	-241.547,83	-323,29

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

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\$ 5.978.709,87, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 1.072.600,88. Ambos somam 96,96% 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 82,21% 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 aumento de cerca de 206% em relação a 2022. O valor de R\$ 1.072.600,88 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	2023	2022	AH (%)	AV (%) 2023
INGRESSOS	7.272.411,39	7.186.715,44	1,19	100
Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos das Operações	7.272.411,39	7.186.715,44	1,19	100
Ingressos Extraorçamentários	-	1.200,00	-100	-
Passivos Transferidos	221.100,64	-	100	3,04
Transferências Financeiras Recebidas	5.978.709,87	6.835.577,13	-12,54	82,21
Arrecadação de Outra Unidade	1.072.600,88	349.938,31	206,51	14,75

Fonte: SIAFI 2022 e 2023.

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 segundo trimestre de 2023 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas + Outros Desembolsos Operacionais), totalizaram R\$ 5.907.918,99 tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 5.872.349,33, representando 99,40% do total dos desembolsos operacionais.

Tabela 27 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022	AH (%)	AV (%) 2023
DESEMBOLSOS	-5.907.918,99	-6.391.272,89	-7,56	100
Pessoal e Demais Despesas	-5.872.349,33	-6.373.908,10	-7,87	99,40
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-5.872.349,33	-6.219.188,10	-5,58	99,40
Direitos da Cidadania	-	-	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-	-
Agricultura	-	-154.720,00	-100	-
Organização Agrária	-	-	-	-
Transferências Concedidas	-15.488,68	-6.938,37	123,23	0,26
Intragovernamentais	-15.488,68	-6.938,37	123,23	0,26
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-20.080,98	-10.426,42	92,60	0,34
Dispêndios Extraorçamentários	-	-1.200,00	-100	-
Transferências Financeiras Concedidas	-20.080,98	-9.226,42	117,65	0,34
Demais Pagamentos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2022 e 2023.

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 uma queda de 20,43% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 825.148,97. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

Tabela 28 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

	R\$ 1,00			
	2023	2022	AH (%)	AV (%) 2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-825.148,97	-1.036.990,38	-20,43	100
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-825.148,97	-1.036.990,38	-20,43	100
Aquisição de Ativo Não Circulante	-825.148,97	-1.036.990,38	-20,43	100
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2022 e 2023.

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 segundo trimestre de 2023, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS – Campus Machado.

ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCICIO 2023 PERIODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

TITULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSAO 14/07/2023 PAGINA 1

SUBTITULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	1.612.467,28	1.081.918,84	PASSIVO CIRCULANTE	277.857,29	132.258,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.035.308,17	495.964,74	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	185.687,10	127.184,95
Estoques	577.159,11	585.954,10	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	92.170,19	5.073,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE	112.059.911,03	111.707.121,82	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	898,10	898,10	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	898,10	898,10	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	898,10	898,10	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	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	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	277.857,29	132.258,36
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2023	2022
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	745.521,82	745.521,82
Imobilizado	111.906.058,23	111.553.269,02	Resultados Acumulados	112.648.999,20	111.911.260,48
Bens Móveis	13.331.770,30	12.586.598,54	Resultado do Exercício	737.738,72	70.373.196,54
Bens Móveis	21.491.990,04	20.106.725,69	Resultados de Exercícios Anteriores	111.911.260,48	41.260.047,18
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-8.160.219,74	-7.520.127,15	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	113.394.521,02	112.656.782,30
Bens Imóveis	98.574.287,93	98.966.670,48			
Bens Imóveis	98.586.348,74	98.974.541,74			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-12.060,81	-7.871,26			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	152.954,70	152.954,70			
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

EXERCICIO 2023	PERIODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 14/07/2023	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
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	-	-			
TOTAL DO ATIVO	113.672.378,31	112.789.040,66	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	113.672.378,31	112.789.040,66

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	1.035.308,17	495.964,74	PASSIVO FINANCEIRO	8.083.792,27	5.813.822,28
ATIVO PERMANENTE	112.637.070,14	112.293.075,92	PASSIVO PERMANENTE	11.090,41	9.360,21
			SALDO PATRIMONIAL	105.577.495,63	106.965.858,17

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	12.773.129,02	11.600.307,60
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	12.773.129,02	11.600.307,60
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	12.773.129,02	11.600.307,60
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	-	-	TOTAL	12.773.129,02	11.600.307,60

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-7.254.622,62
Recursos Vinculados	206.138,52
Educação	-358.802,10
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-325.524,51
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	890.465,13
TOTAL	-7.048.484,10



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		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.881.007,42	7.636.865,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.061.350,39	332.305,38
Venda de Mercadorias	462.251,94	102.603,09
Vendas de Produtos	476.298,71	157.398,51
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	122.799,74	72.303,78
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
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	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	6.572.756,53	7.283.894,45
Transferências Intragovernamentais	5.978.709,87	6.835.577,13
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	594.046,66	448.317,32
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	212.175,81	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	212.175,81	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	34.724,69	20.666,03
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		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	34.724,69	20.666,03
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	7.143.268,70	7.576.869,28
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.124,62	5.701,26
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.124,62	5.701,26
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.255.386,01	6.843.056,02
Uso de Material de Consumo	1.342.718,39	1.949.083,31
Serviços	4.270.000,58	4.423.214,96
Depreciação, Amortização e Exaustão	642.667,04	470.757,75
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	62,72	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	62,72	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	21.696,08	104.337,66
Transferências Intragovernamentais	20.080,98	9.226,42
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	1.615,10	95.111,24
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	388.193,00	11.071,78
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	388.193,00	11.071,78



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

SUBTITULO	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		
	2023	2022
Tributárias	17.864,16	13.780,20
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.622,58	6.841,83
Contribuições	13.241,58	6.938,37
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	453.942,11	598.922,36
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	451.986,00	596.090,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.956,11	2.832,36
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	737.738,72	59.996,58

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



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
RECEITAS CORRENTES	-	-	-	-
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-	-
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	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	-	-
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	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	-	-
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	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO SEGUNDO 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

EMISSÃO 14/07/2023 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	9.031.587,35	9.031.587,35
TOTAL	-	-	9.031.587,35	9.031.587,35
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	7.351.539,16	3.329.908,79	3.061.511,34	-7.351.539,16
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	7.351.539,16	3.329.908,79	3.061.511,34	-7.351.539,16
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	1.680.048,19	80.000,00	80.000,00	-1.680.048,19
Investimentos	-	-	1.680.048,19	80.000,00	80.000,00	-1.680.048,19
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	9.031.587,35	3.409.908,79	3.141.511,34	-9.031.587,35
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	9.031.587,35	3.409.908,79	3.141.511,34	-9.031.587,35



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	PÁGINA 3
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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	9.031.587,35	3.409.908,79	3.141.511,34	-9.031.587,35

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
DESPESAS CORRENTES	3.387.411,33	1.249.777,20	2.728.534,60	2.697.757,94	55.825,01	1.883.605,58
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.387.411,33	1.249.777,20	2.728.534,60	2.697.757,94	55.825,01	1.883.605,58
DESPESAS DE CAPITAL	10.512,71	1.043.222,89	711.217,69	709.837,69	-	343.897,91
Investimentos	10.512,71	1.043.222,89	711.217,69	709.837,69	-	343.897,91
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.397.924,04	2.293.000,09	3.439.752,29	3.407.595,63	55.825,01	2.227.503,49

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
DESPESAS CORRENTES	-	130.298,93	128.568,73	1.730,20	-0,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	130.298,93	128.568,73	1.730,20	-0,00
DESPESAS DE CAPITAL	-	35.311,28	35.311,28	-	-
Investimentos	-	35.311,28	35.311,28	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	165.610,21	163.880,01	1.730,20	-0,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	9.031.587,35	7.550.301,80
Ordinárias	-	-	Ordinárias	8.335.592,05	6.422.074,45
Vinculadas	-	-	Vinculadas	695.995,30	1.128.227,35
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	138.550,60	710.636,73
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Dívida Pública	323.918,91	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	233.525,79	417.590,62
Transferências Financeiras Recebidas	5.978.709,87	6.835.577,13	Transferências Financeiras Concedidas	20.080,98	9.226,42
Resultantes da Execução Orçamentária	2.896.380,44	2.205.346,13	Resultantes da Execução Orçamentária	9.070,49	-
Sub-repasse Recebido	2.896.380,44	2.205.346,13	Sub-repasse Concedido	9.070,49	-
Independentes da Execução Orçamentária	3.082.329,43	4.630.231,00	Independentes da Execução Orçamentária	11.010,49	9.226,42
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.042.775,74	4.376.210,75	Movimento de Saldos Patrimoniais	11.010,49	9.226,42
Movimentação de Saldos Patrimoniais	39.553,69	254.020,25	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	7.183.777,53	5.579.290,70	Pagamentos Extraorçamentários	3.571.475,64	5.096.887,44
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	268.397,45	363.034,74	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	163.880,01	84.424,41
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	5.621.678,56	4.865.117,65	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	3.407.595,63	5.011.263,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	1.200,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	1.200,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.293.701,52	349.938,31	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	221.100,64	-			
Arrecadação de Outra Unidade	1.072.600,88	349.938,31			
Saldo do Exercício Anterior	495.964,74	734.702,39	Saldo para o Exercício Seguinte	1.035.308,17	493.154,56
Caixa e Equivalentes de Caixa	495.964,74	734.702,39	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.035.308,17	493.154,56
TOTAL	13.658.452,14	13.149.570,22	TOTAL	13.658.452,14	13.149.570,22



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.364.492,40	795.442,55
INGRESSOS	7.272.411,39	7.186.715,44
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	7.272.411,39	7.186.715,44
Ingressos Extraorçamentários	-	1.200,00
Passivos Transferidos	221.100,64	-
Transferências Financeiras Recebidas	5.978.709,87	6.835.577,13
Arrecadação de Outra Unidade	1.072.600,88	349.938,31
DESEMBOLSOS	-5.907.918,99	-6.391.272,89
Pessoal e Demais Despesas	-5.872.349,33	-6.373.908,10
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-5.872.349,33	-6.219.188,10
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-154.720,00
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 14/07/2023	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

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-15.488,68	-6.938,37
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-15.488,68	-6.938,37
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-20.080,98	-10.426,42
Dispêndios Extraorçamentários	-	-1.200,00
Transferências Financeiras Concedidas	-20.080,98	-9.226,42
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-825.148,97	-1.036.990,38
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-825.148,97	-1.036.990,38
Aquisição de Ativo Não Circulante	-825.148,97	-1.036.990,38
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	539.343,43	-241.547,83
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	495.964,74	734.702,39
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	1.035.308,17	493.154,56