



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

4º 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
3.1.2 Estoques	8
3.2 Ativo Não Circulante	9
3.2.1 Imobilizado	9
3.2.2 Bens Móveis	9
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	20
4.2.2 Transferências e Delegações Recebidas	22
4.2.3 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	23
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	24
4.3.1 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	25
4.3.2 Transferências e Delegações Concedidas	27
4.3.3 Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	27
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	28
5.1 Déficit	28
5.2 Despesas	28
5.2.1 Despesas de Capital	28
5.2.2 Despesas Correntes	29
5.3 Despesas Liquidadas e Pagas	29
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	30
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	32
6.1 Ingressos financeiros	32
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	38
7.1.2 Desembolsos	39
7.2 Atividades de Investimento	40
7.3 Atividades de Financiamento	41
ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	41

APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, instituição criada nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, doravante denominada IFSULDEMINAS, vinculado ao Ministério da Educação, possui natureza jurídica de autarquia, sendo detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático pedagógica e disciplinar. É uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com sua prática pedagógica.

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

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

(a) Moeda funciona

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

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Créditos a Curto Prazo

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

(d) Estoques

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

(e) Investimentos

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

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

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

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

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

3.1 Ativo Circulante

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

Quadro 01 – Ativo Circulante

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/12/2023
ATIVO CIRCULANTE	1.123.989,96	1.081.918,84	3,89	100
Caixa e Equivalentes de Caixa	696.536,06	495.964,74	40,44	61,96
Créditos a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores	-	-	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	427.543,90	585.954,10	-27,03	38,04
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 31/12/2023, o Campus apresentou um saldo de R\$696.536,06 que representa 61,96% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 40,44% em relação a 31/12/2022.

3.1.2 Estoques

Os Estoques do Campus Machado no quarto trimestre de 2023 totalizaram um valor de R\$ 427.543,90, representando 38,04% do total do ativo circulante, e teve uma negativa de 27,03% 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 Almojarifado (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 quarto trimestre de 2023 o IFSULDEMINAS- Campus Machado apresentou um saldo de R\$ 109.982.127,78 relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na Tabela 01.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	20.608.457,48	20.106.725,69	2,50
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-8.530.050,05	-7.520.127,15	13,43
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	12.078.407,43	12.586.598,54	-4,04
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	97.927.737,98	98.974.541,74	-1,06
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-23.977,63	-7.871,26	204,62
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	97.903.760,35	98.966.670,48	-1,07
Total	109.982.127,78	111.553.269,02	-1,40

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 30/09/2023 apresentou

um total bruto de R\$ 20.608.457,48 milhões, com um aumento de 2,50%, distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 02.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) Total Bruto 31/12/2023
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	8.073.802,11	8.048.899,36	0,31	66,84
Bens de Informática	4.466.541,04	4.343.806,76	2,82	36,98
Móveis e Utensílios	2.932.607,00	2.763.363,47	6,12	24,28
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.069.717,52	1.013.345,41	5,56	8,86
Veículos	3.064.704,06	2.492.593,07	22,95	25,37
Bens Móveis em Andamento	597.065,02	1.079.101,49	-44,67	4,94
Armamentos	-	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	251.778,85	169.492,85	48,54	2,08
Demais Bens Móveis	152.241,88	196.123,28	-22,37	1,26
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-8.530.050,05	-7.520.127,15	13,42	-70,62
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido	12.078.407,43	12.586.598,54	-4,04	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 31/12/2023 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 31/12/2023 essa conta apresentou saldo de R\$ 114.851,62.

Dos Bens Móveis registrados no IFSULDEMINAS – Campus Machado 66,84% 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 (25,82%), Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos (19,38%), Máquinas e

Utensílios Agropecuário/Rodoviário (23,81%) em relação ao total do grupo. Isso se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação *stricto sensu*, nas mais diversas áreas (informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos campi e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

Tabela 03 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

R\$ 1,00

	31/12/2023	AV (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	456.459,79	5,65
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	153.549,14	1,90
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	1.564.833,00	19,38
Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões	73.954,78	0,91
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	262.540,45	3,25
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.084.663,20	25,82
Máquinas e Equipamentos Energéticos	654.732,89	8,11
Máquinas e Equipamentos Gráficos	33.452,00	0,41
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	245.089,54	3,04
Equipamentos, Peças E Acessórios P/Automóveis	496,00	0,00
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	1.923.060,50	23,81
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	323.270,33	4,00
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	297.730,49	3,69
Total	8.073.802,11	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 31/12/2023 totalizavam R\$ 97.927.737,98 milhões em valores brutos e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição

	R\$ 1,00			
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV(%) (Valor Líquido - 31/12/2023)
Bens de Uso Especial	91.686.031,66	91.686.031,66	100,00	93,62
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-	-
Bens Dominicais	-	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	4.481.970,14	6.608.882,43	-32,18	4,57
Instalações	1.759.736,18	679.627,65	158,92	1,80
Demais Bens Imóveis	-	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-23.977,63	-7.871,26	204,62	-0,02
TOTAL LÍQUIDO	97.927.737,98	98.974.541,74	-1,06	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 31/12/2023.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 93,62% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado, perfazendo o montante de R\$ 91.686.031,66 milhões, em 31/12/2023.

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			
	31/12/2023	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 31/12/2023, 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	31/12/2023	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 31/12/2023.

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 31/12/2023, O IFSULDEMINAS – Campus Machado, possuía um saldo de R\$ 13.477.668,43 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s), conforme o Balanço Patrimonial do quarto Trimestre extraído do Siafi (Contas 8.1.2.3.1.01.00 e 8.1.2.3.1.09.01). A tabela a seguir segrega essas obrigações de acordo com o tipo do objeto dos respectivos contratos.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	22.479,80	22.479,80	0,00	0,17
Serviços	13.455.188,63	11.577.827,80	16,13	99,83
Demais	-	-	-	-
Total	13.477.668,43	11.600.307,60	16,18	100

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

A maior parte das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 99,83% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS – Campus Machado ao final de 31/12/2023.

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 31/12/2023.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$ 1,00	
	31/12/2023	AV (%)
Contratado A – MÁXIMA SERVIÇOS E OBRAS EIRELI	3.281.984,30	24,40
Contratado B – CONSTRUTORA VILLELA E SILVA LTDA	2.886.804,20	21,45
Contratado C – CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI	1.415.630,63	10,52
Contratado D - MINAS SUL INSTALAÇÕES ELÉTRICAS LTDA	1.349.331,72	10,02
Contratado E - LOKSERV SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI	841.196,26	6,25
Demais	3.680.241,52	27,35
Total	13.455.188,63	100

Fonte: SIAFI, 2023.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 72,65% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A – 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.

(b) Contratado B - 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

(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 – MINAS SUL INSTALAÇÕES ELÉTRICAS LTDA

Contrato nº 35/2023 - O objeto do presente instrumento é a contratação de empresa especializada de engenharia para a execução de Remanescente de Obra de Construção do Polo de Inovação Tecnologia do IFSULDEMINAS - Campus Machado.

Vigências 21/08/2023 à 18/10/2024 - Processo 23345.001627.2022-04

(e) Contratado E - LOKSERV SERVIÇOS DE LIMPEZA EIRELI

Contrato nº 32/2022 - 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 as 22 horas, sob regime de execução de empreitada por preço global, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva. Valor R\$ 1.149.088,83 inicial, atualizado R\$ 841.196,26. Vigência 24/11/2022 a 23/05/2025

3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2023, o IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou um saldo em aberto de R\$ 12.342,45 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

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Circulante	-	-	-
Nacionais	12.342,45	127.184,95	-90,29
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	12.342,45	127.184,95	-90,29

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

A variação negativa de -90,29% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” (2.1.3.1.1.04.00) está relacionada à quitação de grande parte do saldo devedor até o presente momento.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 04 fornecedores restantes ao qual ainda há saldo para quitação e o seus valores que seguem em aberto, na data base de 31/12/2023.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$ 1,00

	31/12/2023	AV (%)
Fornecedor A - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	6.090,21	49,34
Fornecedor B - REDNOV FERRAMENTAS LTDA	2.422,03	19,62
Fornecedor C – COMERCIAL MACHADENSE LTDA	2.100,00	17,01
Fornecedor D - SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA	1.730,20	14,01
Total	12.342,44	100

Fonte: SIAFI, 2023.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

- A maior parte: Pagamento de bolsistas selecionados para atuação no Edital 26/2023 - Fomento interno para projetos de Pesquisa e Inovação
- Pagamento de bolsas Edital 25/2023 - Fomento Interno para Projetos de Extensão.

- Pagamento de bolsas Edital 211/2023 - Tutoria à Distância em Pós-Graduação em Educação Inclusiva - Campus Machado

(b) Fornecedor B: REDNOV FERRAMENTAS LTDA

- REDNOV FERRAMENTAS LTDA, inscrita no CNPJ sob o nº 45.769.285/0001-68. Aquisição de eletrodomésticos e máquinas, utensílios e equipamentos diversos.

(c) Fornecedor C: COMERCIAL MACHADENSE LTDA

- Aquisição de animais para pesquisa e abate.

(d) Fornecedor D: SUPERGASBRAS ENERGIA LTDA

- Aquisição de gás e outros materiais engarrafados.

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em Dezembro de 2023, representa 99,98% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

Tabela 11 – Resultado do exercício

	R\$1,00		
Resultados	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
(+) Demais reservas	70.740.458,03	745.521,82	9.388,72
(-) Resultado do exercício	-1.412.384,21	70.373.196,54	-102,00
(+) Resultado de exercícios anteriores	41.916.324,27	41.260.047,18	1,59
(+) Ajustes de exercícios anteriores	-	278.016,76	-
(=) Resultados Acumulados	111.244.398,09	112.656.782,30	-1,25

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Nota-se que, em 31/12/2023, as “Demais Reservas” do Campus Machado obteve um aumento considerável, comparado com o saldo do ano anterior. Este aumento se deve à transferência do saldo da conta “Resultado do Exercício” que em 2022 apresentava um valor de R\$ 70.373.196,54 e em 2023 -R\$ 1.412.384,21, decrescendo -102,00%

4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

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

4.1 Resultado Patrimonial

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

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período

	R\$1,00		
Resultados	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	16.011.500,15	89.946.613,23	-82,20
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	-17.423.884,36	-19.573.416,69	10,98
(=) Resultado Patrimonial do período (I - II)	-1.412.384,21	70,373.196,54	-102,00

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi deficitário, sendo seu resultado R\$ -1.412.384,21. 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\$14.085.803,47 mil, de acordo com a Tabela 13.

Tabela 13 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

Conta Contábil	Descrição	R\$ 1,00			
		31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
4.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Aumentativas	16.011.500,15	89.946.613,23	-82,20	100
4.3.0.0.00.00	Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.380.829,39	780.849,08	76,84	8,62
4.5.0.0.00.00	Transferências e Delegações Recebidas	14.085.803,47	13.577.670,81	3,74	87,98
4.6.0.0.00.00	Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	490.770,76	75.488.418,92	-99,35	3,07
4.9.0.0.00.00	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	54.096,53	99.674,42	-45,73	0,34

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 8,62% das Variações Patrimoniais Aumentativas apresentou crescimento de 76,84% 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	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 2023
4.3.0.0.0.00.00	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.380.829,39	780.849,08	76,84	100
4.3.1.1.1.00.00	Venda de mercadorias	577.503,73	261.629,67	120,73	41,82
4.3.2.1.1.01.00	Venda de produtos	591.155,23	331.089,00	78,55	42,81
4.3.3.1.1.01.00	Exploração de Bens, Direitos e Serviços	212.170,43	208.130,41	1,94	15,36

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 conseqüentemente, economia de recursos públicos;

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

A conta Venda de mercadorias (4.3.1.0.0.00.00) destacam-se os recolhimentos, que representam 41,82%, 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 42,81%, 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 15,36%, 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 (87,98%) 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

R\$ 1,00

Conta Contábil	Descrição	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) VPA
4.5.0.0.0.00.00	Transferências e Delegações Recebidas	14.085.803,47	13.577.670,81	3,74	100,00
4.5.1.0.0.00.00	Transferências Intragovernamentais	13.472.908,01	12.765.490,14	5,54	95,65
4.5.9.1.0.00.00	Outras Transferências e Delegações Recebidas	612.895,46	812.180,67	-24,54	4,35

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:

- Liberação de recurso financeiro para atender TED 11539 R\$ 244.475,89
- Descentralização Externas - FNDE/MEC R\$ 29.445,46
- Educação básica, VED PAGTO Desp. Pessoal R\$ 13.279,89
- Devolução de valor para recolhimento de INSS - TED 11539 NP: 574

Principais lançamentos da conta 459110100:

- Incorporação de bens móveis (livros) recebidos em doação, conforme OFICIO N°2 SUAP: 23345.001003.2023-60
- Incorporação de bens móveis (livros) recebidos em doação, conforme OFICIO N°25/2023 - Patrimônios 2094440 a 2094460 e 2094521 a 2094541.
SUAP: 23345.001003.2023-60.

Principais lançamentos da conta 459120100:

- Transferência de bens móveis do Campus Avançado Três Corações para o Campus Machado. Requisição 29058. Inventário 1901789, 1901794, 1901795, 1901801, 1901803, 1902838, 1902844, 1903028, 1903037, 1903045, 1903049, 1903248, 1903251.
Processo: 233.43.003335.2023-07

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 uma diminuição de -99,35% até 31/12/2023 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	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 30/09/2023	
4.6.0.0.0.00.00	Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	490.770,76	75.488.418,92	-99,35	100	
4.6.4.1.2.01.00	Ganhos com Desincorporação de Passivos	471.186,76	105.539,41	346,46	96,00	
4.6.1.1.1.02.00	Reavaliação de Bens Imóveis	-	75.382.879,51	-100,00	-	

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

A conta que apresentou maior representatividade em comparação aos dois períodos dentro no grupo “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos” foi “Reavaliação de Bens Imóveis”, que apresentou o saldo zerado em 31/12/2023.

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

A conta “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou o saldo de R\$7.143.268,70 milhões em Setembro de 2023, representando aumento de 3,20% no mesmo período do ano anterior, conforme tabela abaixo:

Tabela 17 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

					R\$ 1,00	
Conta Contábil	Descrição	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023	
3.0.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Diminutivas	17.423.884,36	19.573.416,69	-10,98	100,00	
3.2.0.0.0.00.00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	12.362,12	11.402,52	8,41	0,07	
3.3.0.0.0.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.250.470,85	12.589.887,87	5,,25	76,05	
3.4.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	62,72	1,99	3.051,76	0,00	
3.5.0.0.0.00.00	Transferências e Delegações Concedidas	36.141,88	149.569,01	-75,84	0,21	
3.7.0.0.0.00.00	Tributárias	40.142,90	26.833,67	49,60	0,23	
3.9.0.0.0.00.00	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.245.772,34	1.301.295,77	-4,27	7,15	

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 76,05% .

Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão. A conta que possui maior representatividade (68,61%) 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

R\$ 1,00

Conta Contábil	Descrição	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 30/06/2023
3.3.0.0.0.00.00	Uso de Bens, Serviços e Depreciação	13.250.470,85	12.589.887,87	5,25	100
3.3.1.1.1.00.00	Uso de Material de Consumo	2.619.372,75	3.750.016,96	-30,15	19,77
3.3.2.0.0.00.00	Serviços	9.234.114,65	7.544.156,62	22,40	69,69
3.3.3.1.1.00.00	Depreciação, Amortização e Exaustão	1.225.186,91	1.103.967,14	10,98	9,24

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.
- CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA - CNPJ: 14.278.736/0001-20 (Contratação de serviços continuados de mão de obra de serviços terceirizados diversos - Outubro/2023 - Contrato 02/2023.
- ARTEBRILHO LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA TEMPORARIA LTDA - CNPJ: 09.576.421/0001-30 - Contratação de serviços de copa e cozinha - Outubro/2023 - Contrato 42/2023.

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 (3.3.1.1.01.00), que são as baixas de estoque por consumo conforme requisições gerenciadas pelo SIADS, ao qual apresentou um total de R\$ 506.917,90.

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

- a) Depreciação com bens móveis (3.3.3.1.01.00), que são as apropriações da depreciação conforme processo SUAP NR. Processo 23345.000160.2023-58, ao qual apresentou um total de R\$ 1.209.080,54.
- b) Depreciação de bens imóveis (3.3.3.1.02.00), que são as apropriações da depreciação dos bens imóveis cadastrados no Spiunet, conforme planilha encaminhada pela SPU, ao qual apresentou um total de R\$ 16.106,37.

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\$ 10.116,24.

- 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\$ 19.804,97

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\$ 1.240.208,20.

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\$ 16.592.460,36.

5.2 Despesas

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento. Em 31/12/2023, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 64,43% das despesas e os Investimentos representaram 35,57%.

5.2.1 Despesas de Capital

O valor de R\$ 5.902.348,46 das Despesas de Capital apresentado no Balanço Orçamentário em 31/12/2023, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que 84,58% dessa despesa correspondem à natureza 449051 - Obras e Instalações, sendo os valores mais

significativos alocados nas notas de empenho 2023NE000276 e 2023NE000441, referente a contratação de serviços de engenharia para construção de refeitório e 2023NE000334 - Obra do Pólo de Inovação Tecnológica. Além disso, o grupo Investimentos é composto pelas naturezas 449052 - Equipamentos e Material Permanente e 449039 - Outros Serviços de Terceiros - PJ.

5.2.2 Despesas Correntes

O valor de R\$ 10.690.111,90 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 31/12/2023, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339037 - Locação de Mão-de-Obra, no valor de R\$ 3.815.794,54 (35,69%); 339039 - Outros Serviços de Terceiros - PJ, no valor de R\$ 2.650.971,75 (24,80%); 339030 - Material de Consumo no valor de R\$ 2.546.684,08 (23,82%); e 339018 - Auxílio Financeiro a Estudantes no valor de R\$ 1.158.450,00 (10,84%).

5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas pertencentes ao grupo Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$ 8.736.060,15 cerca de 81,72% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 8.686.658,85 cerca de 99,43% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 860.977,54 cerca de 14,59% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 856.301,31, cerca de 99,46% das despesas liquidadas.

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

5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O saldo dos Restos a Pagar Não Processados, inscritos e reinscritos, no IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 31/12/2023, totaliza cerca de R\$ 5,6 milhões.

Dos valores inscritos e reinscritos, observa-se que 95,25% foram liquidados, 2,28% pendentes de execução e 2,47% cancelados.

O Quadro 03 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Machado por Grupo de Despesa. Consta-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 97,31% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 94,78% 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	15.870,71	1.037.864,89	1.025.364,89	1.025.364,89	12.500,00	9,62
Outras Despesas Correntes	4.637.188,53	124.686,35	4.512.502,18	4.395.012,11	4.395.012,11	117.490,07	90,38
TOTAL	5.690.924,13	140.557,06	5.550.367,07	5.420.377,00	5.420.377,00	129.990,07	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 quarto trimestre de 2023, o cancelamento de Restos a Pagar corresponde a R\$ 140.557,06. 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	Dez/2023	Dez/2022	Dez/2021	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018
Outras Despesas Correntes	15.870,71	91.994,30	203.672,94	4.411,20	372.293,59	100.749,13
Investimentos	124.686,35	6.351,26	275.513,92	-	25.136,32	7.699,41
TOTAL	140.557,06	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 96,17% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no quarto 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 (%)
	Dez/2023	Dez/2022	
158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	129.990,07	3.397.924,04	-96,17

Fonte: Siafi 2022 e 2023.

Relativo aos Restos a Pagar Processados a Pagar, conta 632100000, observa-se que não há saldo de empenhos em 31/12/2023, 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
	Dez/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 31/12/2023.

6.1 Ingressos financeiros

Em 31/12/2023, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou saldo de R\$ 22.905.366,98 nos ingressos financeiros, apresentando um aumento de 35,76% em relação ao mesmo período de 2022.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Transferências Financeiras Recebidas, representou 58,82% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 13.472.908,01, e teve um aumento de 5,54%, em comparação com o mesmo período do exercício anterior. Esse grupo refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, que representa 39,01% de todas as entradas financeiras e teve um aumento de 165% em relação ao mesmo período de 2022. O grupo compreende os ingressos não previstos no orçamento.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu uma queda de 32,49%, representando 2,17% dos ingressos financeiros. O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Tabela 20 – Composição dos Ingressos no 4º trimestre de 2023

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	13.472.908,01	12.765.490,14	5,54	58,82
Recebimentos Extraorçamentários	8.936.494,23	3.371.671,01	165,05	39,01
Saldo do Exercício Anterior	495.964,74	734.702,39	-32,49	2,17
TOTAL	22.905.366,98	16.871.863,54	35,76	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 72,44% do total do período e observa-se um aumento de 55,60%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 16.592.460,36. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de custeio e investimentos.

No período analisado, 24,39% se referem às despesas extraorçamentárias que apresentaram uma queda de cerca de 1,91% de 2022 para 2023.

Em Transferências Financeiras Concedidas, registrada no valor de R\$ 29.921,21, observa-se um aumento de 74,58% 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 40,44%.

Tabela 21 – Composição dos Dispêndios no 4º trimestre de 2023

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	16.592.460,36	10.663.764,95	55,60	72,44
Transferências Financeiras Concedidas	29.921,21	17.138,63	74,58	0,13
Despesas Extraorçamentárias	5.586.449,35	5.694.995,22	-1,91	24,39
Saldo para o Exercício Seguinte	696.536,06	495.964,74	40,44	3,04
TOTAL	22.905.366,98	16.871.863,54	35,76	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 39,01% do total dos ingressos financeiros, com um acréscimo de 165,05% em relação ao mesmo período de 2022.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram uma queda de 1,91. O pagamento dos restos a pagar não processados, representam 23,66% 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 99,96% dos pagamentos extraorçamentários, sendo R\$ 5.584.257,01.

Quadro 06 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	31/12/2023	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	31/12/2023	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	6.995.422,67	78,28	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.420.377,00	97,03
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	54.077,53	0,61	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	163.880,01	2,93
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.192,34	0,02	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.192,34	0,04
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.884.801,69	21,09	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
TOTAL	8.936.494,23	100		5.586.449,35	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 a Recebimentos Orçamentários, no total de R\$ 8.798.394,19. Desse item, destaca-se o valor de Sub-repasse Recebido no montante de R\$ 8.794.394,19.

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	8.798.394,19	65,30	Resultantes da Execução Orçamentária	10.116,24	33,81
Repasso Recebido	4.000,00	0,03	Repasso Concedido	-	-
Sub-repasso Recebido	8.794.394,19	65,27	Sub-repasso Concedido	10.116,24	33,81
Independentes da Execução Orçamentária	4.674.513,82	34,70	Independentes da Execução Orçamentária	19.804,97	66,19
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.632.064,39	34,38	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	42.449,43	0,32	Movimento de Saldos Patrimoniais	19.804,97	66,19
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
TOTAL	13.472.908,01	100	TOTAL	29.921,21	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 quarto trimestre de 2023 apresentou superávit no valor de R\$ 200.571,32. Há duas metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios.

Tabela 23 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Dez/2023	Dez/2022
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	13.472.908,01	12.765.490,14
Recebimentos Extraorçamentários	8.936.494,23	3.371.671,01
(-) DISPÊNDIOS	Set/2023	Set/2022
Despesas Orçamentárias	16.592.460,36	10.663.764,95
Transferências financeiras concedidas	29.921,21	17.138,63
Despesas Extraorçamentárias	5.586.449,35	5.694.995,22
= Resultado Financeiro	200.571,32	-238.737,65

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Tabela 24 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

	R\$ 1,00	
DISPÊNDIOS	Dez/2023	Dez/2022
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	696.536,06	495.964,74
INGRESSOS	Set/2023	Set/2022
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	495.964,74	734.702,39
= Resultado Financeiro	200.571,32	-238.737,65

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 superam os dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um superávit para o período na ordem de R\$ 200.571,32. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

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

	R\$ 1,00		
Resultado Financeiro BF x DCF	Dez/2023	Dez/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	696.536,06	495.964,74	40,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	495.964,74	734.702,39	-32,49
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	200.571,32	-238.737,65	

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\$ 13.472.908,01, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 1.420.458,36. 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 87,71% 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 63,32% em relação a 2022. O valor de R\$ 1.420.458,36 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	15.359.902,04	13.699.917,69	12,12	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	15.359.902,04	13.699.917,69	12,12	100
Ingressos Extraorçamentários	2.192,34	1.841,29	19,07	0,01
Passivos Transferidos	464.343,33	62.827,35	639,08	3,02
Transferências Financeiras Recebidas	13.472.908,01	12.765.490,14	5,54	87,71
Arrecadação de Outra Unidade	1.420.458,36	869.758,91	63,32	9,25

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 quarto trimestre de 2023 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas + Outros Desembolsos Operacionais), totalizaram R\$ 13.242.353,24 tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 13.158.589,05, representando 99,37% do total dos desembolsos operacionais.

Tabela 27 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022	AH (%)	AV (%) 2023
DESEMBOLSOS	-13.242.353,24	-12.150.621,56	-3,38	100
Pessoal e Demais Despesas	-13.183.589,05	-12.116.653,83	-3,59	99,56
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-13.158.589,05	-11.765.213,83	0,35	99,37
Direitos da Cidadania	-	-	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-	-
Agricultura	-	-351.440,00	-100	-
Organização Agrária	-25.000,00	-	100	0,19
Transferências Concedidas	-26.650,64	-14.987,81	99,36	0,20
Intragovernamentais	-26.650,64	-14.987,81	99,36	0,20
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-32.113,55	-18.979,92	52,96	0,24
Dispêndios Extraorçamentários	-2.192,34	-1.841,29	-100	0,02
Transferências Financeiras Concedidas	-29.921,21	-17.138,63	67,39	0,23
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 um aumento de 7,21% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 1.916.977,48. 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	-1.916.977,48	-1.788.033,78	7,21	100
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-1.916.977,48	-1.788.033,78	7,21	100
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.827.202,83	-1.788.033,78	2,19	95,32
Outros Desembolsos de Investimentos	-89.774,65	-	100	4,68

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

ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	1.123.989,96	1.081.918,84	PASSIVO CIRCULANTE	15.612,45	132.258,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	696.536,06	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	12.342,45	127.184,95
Estoques	427.453,90	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	3.270,00	5.073,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE	110.136.020,58	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	15.612,45	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	70.740.458,03	745.521,82
Imobilizado	109.982.167,78	111.553.269,02	Resultados Acumulados	40.503.940,06	111.911.260,48
Bens Móveis	12.078.407,43	12.586.598,54	Resultado do Exercício	-1.412.384,21	70.373.196,54
Bens Móveis	20.608.457,48	20.106.725,69	Resultados de Exercícios Anteriores	41.916.324,27	41.260.047,18
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-8.530.050,05	-7.520.127,15	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	111.244.398,09	112.656.782,30
Bens Imóveis	97.903.760,35	98.966.670,48			
Bens Imóveis	97.927.737,98	98.974.541,74			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-23.977,63	-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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	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	111.260.010,54	112.789.040,66	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	111.260.010,54	112.789.040,66

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	696.536,06	495.964,74	PASSIVO FINANCEIRO	7.129.934,78	5.813.822,28
ATIVO PERMANENTE	110.563.474,48	112.293.075,92	PASSIVO PERMANENTE	11.090,41	9.360,21
			SALDO PATRIMONIAL	104.118.985,35	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	13.477.668,43	11.600.307,60
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	13.477.668,43	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	13.477.668,43	11.600.307,60
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	-	-	TOTAL	13.477.668,43	11.600.307,60

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-3.322.127,85
Recursos Vinculados	-3.111.270,87
Educação	-93.313,99
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-40.022.784,92
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	76.870.977,37
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-39.866.149,33
TOTAL	-6.433.398,72



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

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	16.011.500,15	89.946.613,23
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	1.380.829,39	780.849,08
Venda de Mercadorias	577.503,73	261.629,67
Vendas de Produtos	591.155,23	311.089,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	212.170,43	208.130,41
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	14.085.803,47	13.577.670,81
Transferências Intragovernamentais	13.472.908,01	12.765.490,14
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	612.895,46	812.180,67
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	490.770,76	75.488.418,92
Reavaliação de Ativos	-	75.382.879,51
Ganhos com Alienação	19.584,00	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	471.186,76	105.539,41
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	54.096,53	99.674,42
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

EMISSÃO 22/01/2024	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	54.096,53	99.674,42
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	17.423.884,36	19.573.416,69
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	12.362,12	11.402,52
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	12.362,12	11.402,52
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.250.470,85	12.589.887,87
Uso de Material de Consumo	2.791.169,29	3.941.764,11
Serviços	9.234.114,65	7.544.156,62
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.225.186,91	1.103.967,14
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	62,72	1,99
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	62,72	1,99
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	36.141,88	149.569,01
Transferências Intragovernamentais	29.921,21	17.138,63
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	6.220,67	132.430,38
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.838.931,55	5.494.425,86
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	5.387.943,30
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-



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
Desincorporação de Ativos	2.838.931,55	106.482,56
Tributárias	40.142,90	26.833,67
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	12.701,05	8.722,28
Contribuições	27.441,85	18.111,39
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.245.772,34	1.301.295,77
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.240.208,20	1.294.087,50
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.564,14	7.208,27
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-1.412.384,21	70.373.196,54

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
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

EMISSÃO 22/01/2024

PÁGINA 2

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

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	-	-	16.592.460,36	16.592.460,36
TOTAL	-	-	16.592.460,36	16.592.460,36
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	-	-	10.690.111,90	8.736.060,15	8.686.658,85	-10.690.111,90
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	10.690.111,90	8.736.060,15	8.686.658,85	-10.690.111,90
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	5.902.348,46	860.977,54	856.301,31	-5.902.348,46
Investimentos	-	-	5.902.348,46	860.977,54	856.301,31	-5.902.348,46
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	16.592.460,36	9.597.037,69	9.542.960,16	-16.592.460,36
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	16.592.460,36	9.597.037,69	9.542.960,16	-16.592.460,36



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2024	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	-	-	16.592.460,36	9.597.037,69	9.542.960,16	-16.592.460,36

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	4.395.012,11	4.395.012,11	124.686,35	117.490,07
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.387.411,33	1.249.777,20	4.395.012,11	4.395.012,11	124.686,35	117.490,07
DESPESAS DE CAPITAL	10.512,71	1.043.222,89	1.025.364,89	1.025.364,89	15.870,71	12.500,00
Investimentos	10.512,71	1.043.222,89	1.025.364,89	1.025.364,89	15.870,71	12.500,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.397.924,04	2.293.000,09	5.420.377,00	5.420.377,00	140.557,06	129.990,07

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 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2024	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	16.592.460,36	10.663.764,95
Ordinárias	-	-	Ordinárias	10.745.724,16	8.804.059,81
Vinculadas	-	-	Vinculadas	5.846.736,20	1.859.705,14
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	199.683,38	640.379,20
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	-	Dívida Pública	4.295.380,54	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Não Classificados	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.351.672,28	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	1.219.325,94
			Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	13.472.908,01	12.765.490,14	Transferências Financeiras Concedidas	29.921,21	17.138,63
Resultantes da Execução Orçamentária	8.798.394,19	7.636.227,58	Resultantes da Execução Orçamentária	10.116,24	-
Repasso Recebido	4.000,00	39.600,00	Sub-repasso Concedido	10.116,24	-
Sub-repasso Recebido	8.794.394,19	7.596.627,58	Independentes da Execução Orçamentária	19.804,97	17.138,63
Independentes da Execução Orçamentária	4.674.513,82	5.129.262,56	Movimento de Saldos Patrimoniais	19.804,97	17.138,63
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	4.632.064,39	4.849.994,16	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	42.449,43	279.268,40	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	8.936.494,23	3.371.671,01	Pagamentos Extraorçamentários	5.586.449,35	5.694.995,22
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	54.077,53	144.243,37	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	163.880,01	84.424,41
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	6.995.422,67	2.293.000,09	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.420.377,00	5.608.729,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.192,34	1.841,29	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.192,34	1.841,29
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.884.801,69	932.586,26	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	464.343,33	62.827,35			
Arrecadação de Outra Unidade	1.420.458,36	869.758,91			
Saldo do Exercício Anterior	495.964,74	734.702,39	Saldo para o Exercício Seguinte	696.536,06	495.964,74
Caixa e Equivalentes de Caixa	495.964,74	734.702,39	Caixa e Equivalentes de Caixa	696.536,06	495.964,74
TOTAL	22.905.366,98	16.871.863,54	TOTAL	22.905.366,98	16.871.863,54



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 22/01/2024 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.117.548,80	1.549.296,13
INGRESSOS	15.359.902,04	13.699.917,69
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	15.359.902,04	13.699.917,69
Ingressos Extraorçamentários	2.192,34	1.841,29
Passivos Transferidos	464.343,33	62.827,35
Transferências Financeiras Recebidas	13.472.908,01	12.765.490,14
Arrecadação de Outra Unidade	1.420.458,36	869.758,91
DESEMBOLSOS	-13.242.353,24	-12.150.621,56
Pessoal e Demais Despesas	-13.183.589,05	-12.116.653,83
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-13.158.589,05	-11.765.213,83
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-351.440,00
Organização Agrária	-25.000,00	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 22/01/2024

PÁGINA 2

SUBTÍTULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	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	-26.650,64	-14.987,81
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-26.650,64	-14.987,81
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-32.113,55	-18.979,92
Dispêndios Extraorçamentários	-2.192,34	-1.841,29
Transferências Financeiras Concedidas	-29.921,21	-17.138,63
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.916.977,48	-1.788.033,78
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.916.977,48	-1.788.033,78
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.827.202,83	-1.788.033,78
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-89.774,65	-
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	200.571,32	-238.737,65
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	495.964,74	734.702,39
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	696.536,06	495.964,74