



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

3º TRIMESTRE DE 2024

EQUIPE

Aline Manke Nachtigall
DIRETORA GERAL

Antônio Marcos de Lima
DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO

Cristiane Santos Freire Barbosa
COORDENADOR GERAL DE ADMINISTRAÇÃO

Dayene de Freitas Oliveira
COORDENADORA DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

Joselaine Sales da Silva Vidigal
CONTADORA

Thiago Theodoro de Carvalho
CONTADOR

SUMÁRIO

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

APRESENTAÇÃO

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

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

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

(a) Moeda funciona

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

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Créditos a Curto Prazo

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

(d) Estoques

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

(e) Investimentos

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

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

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

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

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

3.1 Ativo Circulante

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

Quadro 01 – Ativo Circulante

	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 30/09/2024
ATIVO CIRCULANTE	2.589.855,52	1.123.989,96	130,42	100
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.725.454,72	696.536,06	147,72	66,62
Créditos a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores	-	-	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	445.334,37	427.543,90	4,16	17,20
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	-

SIAFI, 2024 e 2023

3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 30/09/2024, o Campus apresentou um saldo de R\$1.725.454,72 que representa 66,62% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 147,72% em relação a 31/12/2023.

3.1.2 Estoques

Os Estoques do Campus Machado no terceiro trimestre de 2024 totalizaram um valor de R\$445.334,37, representando 17,20% do total do ativo circulante, e teve um aumento de 4,16% em relação a 31/12/2023.

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 terceiro trimestre de 2024 o IFSULDEMINAS- Campus Machado apresentou um saldo de R\$110.814.490,33 relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na Tabela 01.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

	30/09/2024	31/12/2023	R\$ 1,00 AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	20.727.861,89	20.608.457,48	0,58
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-9.196.245,72	-8.530.050,05	7,24
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	11.531.616,17	12.078.407,43	-4,53
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	99.331.049,03	97.927.737,98	1,43
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-48.174,87	-23.977,63	100,92
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	99.282.874,16	97.903.760,35	1,41
Total	110.814.490,33	109.982.167,78	0,76

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

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 30/09/2024 apresentou um total bruto de R\$20.727.861,89 milhões, com um aumento de 0,58%, distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 02.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) Total Bruto 30/09/2024
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	8.227.028,75	8.073.802,11	1,90	71,34
Bens de Informática	4.537.335,08	4.466.541,04	1,58	39,35
Móveis e Utensílios	2.833.691,88	2.932.607,00	-3,37	24,57
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.077.679,67	1.069.717,52	0,74	9,35
Veículos	3.085.290,98	3.064.704,06	0,67	26,76
Bens Móveis em Andamento	532.815,79	597.065,02	-10,76	4,62
Armamentos	-	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	253.978,85	251.778,85	0,87	2,20
Demais Bens Móveis	180.040,89	152.241,88	18,26	1,56
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-9.196.245,72	-8.530.050,05	7,81	-79,75
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido	11.531.616,17	12.078.407,43	-4,53	100

Fonte: SIAFI, TG, 2024, 2023.

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

- 1.2.3.1.1.99.08 Bens Móveis a Classificar, que se refere a projetos de pesquisas dentro do prazo de vigência, a medida em que as prestações de contas são apresentadas, realizamos as devidas reclassificações para as contas dos processos de prestação do Cartão Pesquisador. Em 30/09/2024 essa conta apresentou saldo de R\$37.383,26.

- 1.2.3.1.1.99.09 Peças não incorporáveis a imóveis, que compreende o valor da aquisição ou incorporação dos demais bens móveis não classificados em grupos específicos. Em 30/09/2024 essa conta apresentou saldo de R\$141.858,63.

- 1.2.3.1.1.99.10 Materiais de uso duradouro. Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Em 30/09/2024 essa conta apresentou saldo de R\$799,00.

Dos Bens Móveis registrados no IFSULDEMINAS – Campus Machado 71,34%

referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme Tabela 03.

Tabela 03 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

	R\$ 1,00	
	30/09/2024	AV (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	463.886,80	5,64
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	160.485,51	1,95
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	1.695.352,85	20,61
Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões	73.924,78	0,90
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	229.824,69	2,79
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.002.699,89	24,34
Máquinas e Equipamentos Energéticos	654.672,89	7,96
Máquinas e Equipamentos Gráficos	32.952,00	0,40
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	254.515,60	3,09
Equipamentos, Peças E Acessórios P/Automóveis	496,00	0,00
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	2.031.971,85	24,70
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	323.070,33	3,93
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	303.175,56	3,69
Total	8.227.028,75	100

Fonte: SIAFI, TG, 2024-2023

Nessa tabela, verificamos a alta representatividade das contas Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário (24,70%), Máquinas e Equipamentos Industriais (24,34%) e Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos (20,61%) 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.

3.2.3 Bens Imóveis

Os bens utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial, que se destinam ao funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAfi.

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS do Campus Machado em 30/09/2024 totalizavam R\$99.282.874,16 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição

	R\$ 1,00			
	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)	AV(%) (Valor Líquido - 30/09/2024)
Bens de Uso Especial	91.686.031,66	91.686.031,66	0,00	92,35
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-	-
Bens Dominicais	-	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	6.564.908,84	4.481.970,14	46,47	6,61
Instalações	1.080.108,53	1.759.736,18	-38,62	1,09
Demais Bens Imóveis	-	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-48.174,87	-23.977,63	100,92	-0,05
TOTAL LÍQUIDO	99.282.874,16	97.927.737,98	1,38	100

Fonte: SIAFI, TG, 2024 - 2023

Os registros contábeis dos bens imóveis do Campus Machado encontram-se em conformidade com os valores informados no SPIUnet x SIAFI em 30/09/2024.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 92,35% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado, perfazendo o montante de R\$91.686.031,66 milhões, em 30/09/2024.

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

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

	R\$ 1,00			
	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 2024
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, 2024 e 2023

3.2.4 Intangível

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

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

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

Em 30/09/2024, 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 2024 e 2023.

Tabela 06 – Intangível – Composição

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) 2024
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, 2024 e 2023

No intangível, o item Software com Vida Útil Indefinida representa 100% do grupo. No Quadro 02, são apresentados os Softwares de valores mais expressivos do IFSULDEMINAS – Campus Machado em 30/09/2024.

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, 2024 - 2023

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

3.2.5 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2024, O IFSULDEMINAS – Campus Machado, possuía um saldo de R\$14.156.690,27 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s), conforme o Balanço Patrimonial do segundo Trimestre extraído do Siafi (Contas 8.1.2.3.1.01.00 e 8.1.2.3.1.09.01). A tabela a seguir segrega essas obrigações de acordo com o tipo do objeto dos respectivos contratos.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	22.479,80	22.479,80	0,00	0,16
Serviços	14.134.210,47	13.455.188,63	5,05	99,84
Demais	-	-	-	-
Total	14.156.690,27	13.477.668,43	5,04	100

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

A maior parte das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 99,84% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS – Campus Machado ao final de 30/09/2024.

Na Tabela 08, apresentada a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos 5 (cinco) contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 30/09/2024.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$ 1,00	
	30/09/2024	AV (%)
Contratado A – M & M ELETRICIDADE, TELECOMUNICAÇÕES	2.698.006,60	19,06
Contratado B – CONSTRUTORA VILLELA E SILVA LTDA	2.029.312,41	14,34
Contratado C – CONSERVADORA E ADMINISTRADORA GARCIA SERVICOS EIRELI	1.192.941,62	8,43
Contratado D - BRS SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A	980.944,28	6,93
Contratado E - CEMIG DISTRIBUICAO S.A	920.550,74	6,50
Demais	6.333.208,93	44,74
Total	14.154.964,58	100

Fonte: SIAFI, 2024.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 55,26% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A – M & M ELETRICIDADE, TELECOMUNICAÇÕES E CONSTRUÇÕES LTDA

M & M Eletricidade, Telecomunicações e Construções Ltda ME – CNPJ 15312398000179 – Construção de 10 Salas de aula e 4 banheiros. RDC 501/2023. Período 09/02/2024 a 08/09/2025.

(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 – BRS SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A

BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA, inscrita no CNPJ no 03746938000143.
DO OBJETO 1.1. O objeto do presente instrumento é a Contratação de serviços continuados de Gerenciamento de Meios Logísticos – Almoxarifado Virtual. Vigência 14/07/2020 a 14/07/2025. Processo 23345.000143.2020-78.

(e) Contratado E - CEMIG DISTRIBUICAO S.A

CEMIG DISTRIBUICAO S.A inscrita no CNPJ sob o no 06.981.180/0001-16. Objeto Este contrato tem por objeto a prestação pela DISTRIBUIDORA do serviço público de distribuição de energia elétrica. Vigência 08/05/2023 a Prazo indeterminado.

3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2024, o IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou um saldo em aberto de R\$1.482.286,56 relacionado com fornecedores e contas a pagar e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

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

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

R\$ 1,00

	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)
Circulante	-	-	-
Nacionais	1.482.286,56	12.342,45	11.909,66%
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	1.482.286,56	12.342,45	11.909,66%

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

A variação positiva de 11.909,66% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” (2.1.3.1.1.04.00) está relacionada ao aumento do saldo devedor até o presente momento.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 fornecedores como os maiores saldos para quitação e o seus valores que seguem em aberto, na data base de 30/09/2024.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$ 1,00

	30/09/2024	AV (%)
Fornecedor A - FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENS	1.014.707,24	68,46
Fornecedor B - M & M ELETRICIDADE, TELECOMUNICACOES E CONSTRUÇOES LTDA	117.111,93	7,90
Fornecedor C - CONSTRUTORA VILLELA E SILVA LTDA	86.871,17	5,86
Fornecedor D - MINAS SUL INSTALACOES ELETRICAS LTDA	54.420,90	3,67
Fornecedor E - BENEFICIADORA DE CAFE SOUZA LTDA	46.792,80	3,16
Total	1.482.286,56	100

Fonte: SIAFI, 2024.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: FADEMA - FUNDACAO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO, 03049886/0001-56. Referente a três descentralizações de recursos do programa Capacita em rede – Contrato 90506/2024.

(b) Fornecedor B: M & M ELETRICIDADE, TELECOMUNICAÇÕES E CONSTRUÇÕES LTDA, 15312398/0001-79. Medição da construção de 10 salas de aula – Contrato 90504/2024.

(c) Fornecedor C: CONSTRUTORA VILLELA E SILVA LTDA, CNPJ 47130041/0001-66. Medição da obra de execução de construção do refeitório do Campus Machado. Contrato 01/2023.

(d) Fornecedor D: MINAS SUL INSTALACOES ELETRICAS LTDA, CNPJ 20843761/0001-12. Medição da execução de remanescente de obra de construção do Polo de Inovação Tecnológica do IFSULDEMINAS CAMPUS MACHADO – Contrato 35/2023 – Ted 12372.

(e) Fornecedor E: BENEFICIADORA DE CAFE SOUZA LTDA, CNPJ 06934647/0001-77 Beneficiadora de Café Souza Ltda. Prestação de serviço de colheita de café mecanizada – Contrato 90511/2024.

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em Setembro de 2024, representa 98,21% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

Tabela 11 – Resultado do exercício

	R\$1,00		
Resultados	30/09/2024	31/12/2023	AH (%)
(+) Demais reservas	70.740.458,03	70.740.458,03	100
(-) Resultado do exercício	-	-1.412.384,21	-
(+) Resultado de exercícios anteriores	40.503.940,06	41.916.324,27	-3,37
(+) Ajustes de exercícios anteriores	7.857,46	-	-
(=) Resultados Acumulados	111.252.255,55	111.244.398,09	0,01

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

Nota-se que, em 30/09/2024, a conta “Ajuste de exercícios anteriores” do Campus Machado houve alteração saindo de 0,00 em 31/12/2023 para R\$7.857,46. Isso fez com que o Resultado Acumulado no final do segundo período, apresentasse uma variação aumentativa, ainda que pequena.

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, 2023).

4.1 Resultado Patrimonial

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

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período

	R\$1,00		
Resultados	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	15.065.851,09	11.161.418,58	34,98
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	-14.791.551,45	-11.391.200,43	29,85
(=) Resultado Patrimonial do período (I - II)	274.299,64	-229.781,85	219,37

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi positivo, sendo seu resultado R\$274.299,64. Comparado ao mesmo período do ano anterior, cresceu 219,37%, já que no mesmo período do ano anterior o resultado foi negativo. 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 “Transferência e Delegações Recebidas”, com R\$13.010.641,35 de acordo com a Tabela 13.

Tabela 13 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

Conta Contábil	Descrição	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)	AV (%)
4.0.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Aumentativas	15.065.851,09	11.161.418,58	34,98	100
4.3.0.0.0.00.00	Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.061.697,69	1.335.776,86	-20,52	7,05
4.5.0.0.0.00.00	Transferências e Delegações Recebidas	13.010.641,35	9.445.086,98	37,75	86,36
4.6.0.0.0.00.00	Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	959.443,19	339.473,41	182,63	6,37
4.9.0.0.0.00.00	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	27.789,73	41.081,33	-32,35	0,18

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

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 7,05% das Variações Patrimoniais Aumentativas, apresentou queda de -20,52% em comparação com o mesmo período de 2023.

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

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

R\$ 1,00

Conta Contábil	Descrição	30/09/2024	30/09/2023	AH	AV (%)
----------------	-----------	------------	------------	----	--------

				(%)	2024
4.3.0.0.0.00.00	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.061.697,69	1.335.776,86	-20,52	100
4.3.1.1.1.00.00	Venda de mercadorias	521.319,16	577.503,73	-9,73	49,10
4.3.2.1.1.01.00	Venda de produtos	396.704,69	591.155,23	-32,89	37,37
4.3.3.1.1.01.00	Exploração de Bens, Direitos e Serviços	143.673,84	167.117,90	-14,03	13,53

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

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 45,99%, 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 39,75%, 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 14,26%, 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 (86,36%) 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	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)	AV (%) VPA
4.5.0.0.0.00.00	Transferências e Delegações Recebidas	13.010.641,35	9.445.086,98	37,75	100,00
4.5.1.0.0.00.00	Transferências Intragovernamentais	12.792.587,28	8.842.470,35	44,67	98,32
4.5.9.1.0.00.00	Outras Transferências e Delegações Recebidas	218.054,07	602.616,63	-63,82	1,68

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

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 emendas parlamentares - emenda: 202360040007 ptres: 217489 uo: 26101 ug: 158304 empenho: 158304264122023ne000606 autor: com. Educacao, cultura e esporte ted 13314/1aapti.
- Liberação emendas parlamentares - emenda: 202371140004 ptres: 228294 uo: 26101 ug: 158304 empenho: 158304264122023ne000472 autor: bancada de minas gerais ted 12377/1aanso.
- Sub-repasse fonte 1000000000, base de calculo despesa liquidada em no trimestre.
- Sub-repasse para atender as acoes do programa nacional de alimentacao escolar [processo: 23034000038202395] [ano de exercicio: 2024] [ws].
- Sub-repasse financeiro para atender ao ted 12212/1aankj, empenhos 2023ne000550 e 2023ne000552.
- Sub-repasse fonte 1444000000, de despesa liquidada no trimestre.

Principais lançamentos da conta 459110100:

- Incorporação de bens móveis. Doação feita pela Fadema, REFERÊNCIA: 173 - referente ao Projeto Fundação Renova: Plano de Ação em Educação Territorial, integrado ao Programa Agroecológico dos Assentamentos de Reforma Agrária da Bacia do Rio Doce. TERMO DE DOAÇÃO Nº. 03/2024. Processo 23345.000459.2024-93.
- Incorporação de bens móveis. Doação feita pela Fadema, REFERÊNCIA: 173 - referente ao Projeto Fundação Renova: Plano de Ação em Educação Territorial, integrado ao Programa Agroecológico dos Assentamentos de Reforma Agrária da Bacia do Rio Doce. TERMO DE DOAÇÃO Nº. 03/2024. Processo 23345.000459.2024-93.

Principais lançamentos da conta 459120100:

- Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Requisições 331178, 31179, 31180, 31181, 31182. Inventários diversos, constantes no campo Informações Adicionais.

Processo 23343.001458.2024-86.

- Transferência de bens móveis para o Campus Machado. Requisições 331178, 31179, 31180, 31181, 31182. Inventários diversos, constantes no campo Informações Adicionais. Processo 23343.001458.2024-86.

- Confirma recebimento de doação em trânsito, UG 200059 / 00001, conforme Processo SUAP 23345.000872.2024-58. Patrimônio 2101829: Fiat Linea Essence 1.8, 16V FLEXP 2014.

4.2.3 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Já o item “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos” teve um aumento de 182,63% até 30/09/2024 para o mesmo período de 2023, conforme expresso na tabela abaixo.

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

R\$ 1,00

Conta	Descrição	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)	AV (%) 30/09/2024
4.6.0.0.00.00	Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	959.443,19	339.473,41	182,63	100
4.6.4.1.2.01.00	Ganhos com Desincorporação de Passivos	959.443,19	339.473,41	182,63	100
4.6.1.1.1.02.00	Reavaliação de Bens Imóveis	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2024, 2023.

A conta que apresentou maior representatividade em comparação aos dois períodos dentro no grupo “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos” foi “Ganhos com Desincorporação de Passivos”, que apresentou o saldo total do subgrupo em 30/09/2024.

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

A conta “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou o saldo de R\$14.791.551,45 milhões em Setembro de 2024, representando aumento de 29,85% no mesmo período do ano anterior, conforme tabela abaixo:

Tabela 17 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

Conta Contábil	Descrição	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)	AV (%) 30/09/2024
3.0.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Diminutivas	14.791.551,45	11.391.200,43	29,85	100
3.2.0.0.0.00.00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.963,09	9.257,48	7,62	0,07
3.3.0.0.0.00.00	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.420.558,13	8.854.445,96	40,27	83,97
3.4.0.0.0.00.00	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	14,63	62,72	-76,67	-
3.5.0.0.0.00.00	Transferências e Delegações Concedidas	81.778,80	27.504,12	197,33	0,55
3.7.0.0.0.00.00	Tributárias	22.082,41	24.982,38	-11,61	0,15
3.9.0.0.0.00.00	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	934.612,75	846.237,84	10,44	6,32

Fonte: Siafi, 2024 e 2023.

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 83,97% .

Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão. A conta que possui maior representatividade (79,75%) 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	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)	AV (%) 30/09/2024
3.3.0.0.0.00.00	Uso de Bens, Serviços e Depreciação	12.420.558,13	8.854.445,96	40,27	100
3.3.1.1.1.00.00	Uso de Material de Consumo	1.421.152,04	1.686.000,96	-15,71	11,4
3.3.2.0.0.00.00	Serviços	9.905.307,53	6.075.018,37	63,05	79,75
3.3.3.1.1.00.00	Depreciação, Amortização e Exaustão	884.070,28	933.823,87	-5,33	7,12

Fonte: Siafi, 2024 e 2023.

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

como:

- COMERCIAL MUZAMINAS LTDA - CNPJ: 15.242.539/0001- 24 - Contratação de serviços de manutenção predial (pedreiro, aux. de pedreiro e carpinteiro)- serviços de apoio às atividades rurais (braçal e tratorista) - PR SRP 510/2023
- LOKSERV - CNPJ: 10343472/0001-09 (Prestação de serviço de mão de obra terceirizada na área de limpeza);
- PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA - CNPJ: 05.340.639/0001-30 - MANUTENÇÃO - março/2024 - CONTRATO 03/2023
- BID COMERCIAL EIRELI - CNPJ: 18670159/0001-89 (Prestação de serviço de manutenção em equipamentos diversos).
- 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.
- BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA - 03746938/0001-43 (Prestação de serviços para operação de almoxarifado virtual)
- 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.
- JOAQUIM PAULINO DA COSTA NETO - CNPJ: 23248115/0001-03 (Contratação de empresa para reforma de alojamento Bloco D e E.

- GUARDSEG - CNPJ: 05.891.583/0001-01 (Prestação de serviço de vigilância armada) – 03/12/2023 a 02/01/2024 – Contrato 03/2022;
- MAXIMA SERVICOS E OBRAS EIRELI - 08764312/0001-83 - Serviços diversos terceirizados. Contrato 46/2021.
- 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.

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

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

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

- a) Consumo de materiais estocados (3.3.1.1.1.01.00), que são as baixas de estoque por consumo conforme requisições gerenciadas pelo SIADS, ao qual apresentou um total de R\$205.741,21.

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

- a) Depreciação com bens móveis (3.3.3.1.1.01.00), que são as apropriações da depreciação conforme processo SUAP NR. Processo 23345.000160.2023-58, ao qual apresentou um total de R\$852.015,58.
- b) Depreciação de bens imóveis (3.3.3.1.1.02.00), que são as apropriações da depreciação dos bens imóveis cadastrados no Spiunet, conforme planilha encaminhada pela SPU, ao qual apresentou um total de R\$32.054,70

4.3.2 Transferências e Delegações Concedidas

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

- a) 3.5.1.2.2.01.00 - Transferências Concedidas Para PGT

Referem-se às transferências de recursos para pagamentos. - R\$49.924,62.

- a) 3.5.9.1.2.01.00 - Doações/Transferências Concedidas.

Referem-se à doações e/ou transferências que foram concedidas neste mesmo período. - R\$8.439,93.

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\$932.121,28.

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\$ 15.557.467,98.

5.2 Despesas

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento. Em 30/09/2024, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 86,65% das despesas e os Investimentos representaram 13,35%.

5.2.1 Despesas de Capital

O valor de R\$ 2.076.517,06 das Despesas de Capital apresentado no Balanço Orçamentário em 30/09/2024, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que 98,36 dessa despesa correspondem à natureza 449051 - Obras e Instalações, sendo os valores alocados nas notas de empenho 2024NE000299 e 2024NE000180, obra Polo de Inovação Tecnológica e Bloco de salas de Aula (TED 13344). O restante (1,64%) corresponde a ND 449052 Equipamentos e Material Permanente, referente a aquisição de equipamentos para os setores de Assistência ao Educando e de Agricultura.

5.2.2 Despesas Correntes

O valor de 13.480.950,92 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário

em 30/09/2024, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339039 - Outros Serviços de Terceiros - PJ, no valor de R\$ 6.802.246,87 (50,46%); 339037 - Locação de Mão-de-Obra, no valor de R\$ 3.531.776,57 (26,20%); e 339030 - Material de Consumo no valor de R\$ 1.461.750,00 (10,84%).

5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas pertencentes ao grupo Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$ 10.747.019,40 cerca de 79,72% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 9.307.785,99 cerca de 87% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 576.933,18 cerca de 27,78% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 452.984,23, 78,52% das despesas liquidadas.

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

5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O saldo dos Restos a Pagar Não Processados, inscritos e reinscritos, no IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 30/09/2024, totaliza cerca de R\$ 7,1 milhões.

Dos valores inscritos e reinscritos, observa-se que 57,95% foram liquidados e 42,04% pendentes de execução.

O Quadro 03 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Machado por Grupo de Despesa. Consta-se que cerca de 29,07% do saldo inscrito se refere ao grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos 70,93% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 46,83% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 85,08% 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	5.053.870,92	-	5.053.870,92	2.366.974,69	2.187.152,34	2.686.896,23	89,69
Outras Despesas Correntes	2.071.541,82	277,11	2.071.264,71	1.762.374,77	1.740.751,50	308.889,94	10,31
TOTAL	7.125.412,74	277,11	7.125.135,63	4.129.349,46	3.927.903,84	2.995.786,17	100,00

Fonte: SIAFI, 2024.

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 2019 em diante.

Verifica-se que no terceiro trimestre de 2024, consta cancelamento de Restos a Pagar no total de R\$277,11. 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 2019

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Set/2024	Dez/2023	Dez/2022	Dez/2021	Dez/2020	Dez/2019
Outras Despesas Correntes	277,11	15.870,71	91.994,30	203.672,94	4.411,20	372.293,59
Investimentos	-	124.686,35	6.351,26	275.513,92	-	25.136,32
TOTAL	277,11	140.557,06	98.345,56	479.186,86	4.411,20	397.429,91

Fonte: TG 2019 a 2024

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 76,04% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no terceiro trimestre de 2024 em relação ao mesmo período de 2023.

Quadro 04 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Set/2024	Set/2023	
158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	2.931.772,72	1.637.036,54	79,09

Fonte: Siafi 2023 e 2024.

Relativo aos Restos a Pagar Processados a Pagar, conta 632100000, observa-se o saldo de R\$ 2.100,01 em 30/09/2024, conforme explicitados a seguir.

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

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Set/2024
158304 – IFSULDEMINAS – CAMPUS MACHADO	2.100,01

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Os Restos a Pagar do Exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

A seguir apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 30/09/2024.

6.1 Ingressos financeiros

Em 30/09/2024, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou saldo de R\$ 21.755.209,36 nos ingressos financeiros, apresentando um acréscimo de 10,19% em relação ao mesmo período de 2023.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Transferências Financeiras Recebidas, que representou 58,80% de todas as entradas financeiras, totalizando R\$ 12.792.587,28. Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, tem-se um aumento de 44,67% . Esse grupo refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, que representa 38% de todas as entradas financeiras e teve uma queda de 20,56% em relação ao mesmo período de 2023. O grupo compreende os ingressos não previstos no orçamento.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu um aumento de 40,44%, representando 3,20% dos ingressos financeiros. O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Tabela 20 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2024

R\$ 1,00

INGRESSOS	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	12.792.587,28	8.842.470,35	44,67	58,80
Recebimentos Extraorçamentários	8.266.086,02	10.405.406,74	-20,56	38,00
Saldo do Exercício Anterior	696.536,06	495.964,74	40,44	3,20
TOTAL	21.755.209,36	19.743.841,83	10,19	100

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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 71,51% do total do período e observa-se um aumento de 8,24%, correspondendo a valores da ordem de R\$ 15.557.467,98. Tais valores incluem os desembolsos financeiros para quitar despesas de custeio e investimentos.

No período analisado, 18,29% se referem às despesas extraorçamentárias que apresentaram uma queda de cerca de 2,45% de 2023 para 2024.

Em Transferências Financeiras Concedidas, registrada no valor de R\$ 73.338,87, observa-se um aumento de 244,40% quando comparado ao mesmo período de 2023. No saldo para o exercício seguinte, em Caixa e Equivalentes de Caixa, houve um aumento de cerca de 68,93%.

Tabela 21 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2024

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	30/09/2024	30/09/2023	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	15.557.467,98	14.373.377,74	8,24	71,51
Transferências Financeiras Concedidas	73.338,87	21.294,55	244,40	0,34
Despesas Extraorçamentárias	3.979.881,36	4.079.695,89	-2,45	18,29
Saldo para o Exercício Seguinte	2.144.521,15	1.269.473,65	68,93	9,86
TOTAL	21.755.209,36	19.743.841,83	10,19	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

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 38% do total dos ingressos financeiros, com uma queda de 20,56% em relação ao mesmo período de 2023.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram uma queda de 2,45%. O pagamento dos restos a pagar não processados, representam 18,06% 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 2024. 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 100% dos pagamentos extraorçamentários, sendo R\$3.979.881,36.

Quadro 06 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

		R\$ 1,00			
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	30/09/2024	AV (%)	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	30/09/2024	AV (%)
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	4.233.515,40	51,22	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	3.927.903,84	98,69
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	1.563.182,36	18,91	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	51.977,52	1,31
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	419.066,43	5,07	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.050.321,83	24,80	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
TOTAL	8.266.086,02	100	TOTAL	3.979.881,36	100

Fonte: SIAFI, 2024.

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 Transferências Recebidas, Resultantes da Execução Orçamentária, no total de R\$ 9.558.729,83. Nesse item, a composição é de 100% de Sub-repasse Recebido.

Tabela 22 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição

R\$ 1,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2024	AV (%)	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2024	AV (%)
Resultantes da Execução Orçamentária	9.558.729,83	74,72	Resultantes da Execução Orçamentária	992,42	1,35
Repasse Recebido	-	-	Repasse Concedido	-	-
Sub-repasse Recebido	9.558.729,83	74,72	Sub-repasse Concedido	992,42	1,35
Independentes da Execução Orçamentária	3.233.857,45	25,28	Independentes da Execução Orçamentária	72.346,45	98,65
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.225.926,61	25,22	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	49.924,62	68,07
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	7.930,84	0,06	Movimento de Saldos Patrimoniais	22.421,83	30,57
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
TOTAL	12.792.587,28	100	TOTAL	73.338,87	100

Fonte SIAFI, 2024.

6.5 Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União. O resultado financeiro no terceiro trimestre de 2024 apresentou superávit no valor de R\$ 1.447.985,09. 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	Set/2024	Set/2023
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	12.792.587,28	8.842.470,35
Recebimentos Extraorçamentários	8.266.086,02	10.405.406,74
(-) DISPÊNDIOS	Set/2024	Set/2023
Despesas Orçamentárias	15.557.467,98	14.373.377,74
Transferências financeiras concedidas	73.338,87	21.294,55
Despesas Extraorçamentárias	3.979.881,36	4.079.695,89
= Resultado Financeiro	1.447.985,09	773.508,91

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Tabela 24 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

	R\$ 1,00	
DISPÊNDIOS	Set/2024	Set/2023
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	2.144.521,15	1.269.473,65
INGRESSOS	Set/2024	Set/2023
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	696.536,06	495.964,74
= Resultado Financeiro	1.447.985,09	773.508,91

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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\$ 1.447.985,09. 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	Set/2024	Set/2023	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	2.144.521,15	1.269.473,65	68,93
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	696.536,06	495.964,74	40,44
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.447.985,09	773.508,91	87,20

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

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

7.1 Atividades Operacionais

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extra orçamentárias do órgão.

7.1.1 Ingressos

Dos ingressos, ou seja, Outros Ingressos Operacionais, o item que apresenta a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 12.792.587,28, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 1.206.564,52. Ambos somam 91,73% do total dos Ingressos.

As Transferências Financeiras Recebidas compreendem os recursos financeiros recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional, e de outros órgãos da administração pública, para pagamento das despesas orçamentárias do exercício, incluindo os Restos a Pagar (extra orçamentários), relativos a exercício(s) anterior(es).

Ainda sobre o item Transferências Financeiras Recebidas destacamos que corresponde a 83,82% do total de ingressos, ressaltando as resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

A Arrecadação de Outra Unidade, registrada na conta contábil 89991.08.02 – Controle da

Arrecadação na UG Arrecadadora, teve uma queda de cerca de 10,50% em relação a 2023. O valor de R\$ 1.206.564,52 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	2024	2023	AH (%)	AV (%) 2024
INGRESSOS	15.261.975,54	10.523.265,08	45,03	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	15.261.975,54	10.523.265,08	45,03	100
Ingressos Extraorçamentários	419.066,43	-	100	2,75
Passivos Transferidos	843.757,31	332.699,42	153,61	5,53
Transferências Financeiras Recebidas	12.792.587,2	8.842.470,35	44,67	83,82
Arrecadação de Outra Unidade	1.206.564,52	1.348.095,31	-10,50	7,91

Fonte: SIAFI 2024 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 terceiro trimestre de 2024 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas + Outros Desembolsos Operacionais), totalizaram R\$ 11.169.177,65 tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 11.052.518,90, representando 98,96% do total dos desembolsos operacionais.

Tabela 27 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2024	2023	AH (%)	AV (%) 2024
DESEMBOLSOS	-11.169.177,65	-8.663.718,31	28,92	100
Pessoal e Demais Despesas	-11.052.518,90	-8.620.453,21	28,21	98,96
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-11.052.518,90	-8.620.453,21	28,21	98,96
Direitos da Cidadania	-	-	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-	-
Agricultura	-	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-	-
Transferências Concedidas	-43.319,88	-21.970,55	97,17	0,39
Intragovernamentais	-43.319,88	-21.970,55	97,17	0,39
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-73.338,87	-21.294,55	244,40	0,66
Dispêndios Extraorçamentários	-	-	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-73.338,87	-21.294,55	244,40	0,66
Demais Pagamentos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2023 e 2024.

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 143,53% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 2.644.812,80. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

Tabela 28 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

	R\$ 1,00			
	2024	2023	AH (%)	AV (%) 2024
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.644.812,80	-1.086.037,86	143,53	100
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-2.644.812,80	-1.086.037,86	143,53	100
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.644.812,80	-1.086.037,86	143,53	100
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2024 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 terceiro trimestre de 2024, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS – Campus Machado.

ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 27/01/2025	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	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	2.589.855,52	1.123.989,96	PASSIVO CIRCULANTE	2.031.643,46	15.612,45
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.144.521,15	696.536,06	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	1.482.286,56	12.342,45
Estoques	445.334,37	427.453,90	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	119,61	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	549.237,29	3.270,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	110.968.343,13	110.136.020,58	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	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	898,10	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
(-) Ajuste para Perdas de Dívida Ativa Não Tributária	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	2.031.643,46	15.612,45
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-		2024	2023
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	70.740.458,03	70.740.458,03
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	40.786.097,16	40.503.940,06
Imobilizado	110.814.490,33	109.982.167,78	Resultado do Exercício	274.299,64	-1.412.384,21
Bens Móveis	11.531.616,17	12.078.407,43	Resultados de Exercícios Anteriores	40.503.940,06	41.916.324,27
Bens Móveis	20.727.861,89	20.608.457,48	Ajustes de Exercícios Anteriores	7.857,46	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-9.196.245,72	-8.530.050,05	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	111.526.555,19	111.244.398,09
Bens Imóveis	99.282.874,16	97.903.760,35			
Bens Imóveis	99.331.049,03	97.927.737,98			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-48.174,87	-23.977,63			
(-) 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	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 27/01/2025	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	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
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	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	113.558.198,65	111.260.010,54	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	113.558.198,65	111.260.010,54

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	2.144.521,15	696.536,06	PASSIVO FINANCEIRO	9.249.854,62	7.129.934,78
ATIVO PERMANENTE	111.413.677,50	110.563.474,48	PASSIVO PERMANENTE	11.090,41	11.090,41
			SALDO PATRIMONIAL	104.297.253,62	104.118.985,35

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	14.156.690,27	13.477.668,43
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	14.156.690,27	13.477.668,43
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	14.156.690,27	13.477.668,43
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	-	-	TOTAL	14.156.690,27	13.477.668,43

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-6.004.651,01
Recursos Vinculados	-1.100.682,46
Educação	-276.764,17



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2024 PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TITULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSAO 27/01/2025 PAGINA 3

SUBTITULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-2.061.895,48
Fundos, Órgãos e Programas	1.237.977,19
TOTAL	-7.105.333,47



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	15.065.851,09	11.161.418,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.061.697,69	1.335.776,86
Venda de Mercadorias	521.319,16	577.503,73
Vendas de Produtos	396.704,69	591.155,23
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	143.673,84	167.117,90
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6.279,13	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.279,13	-
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	13.010.641,35	9.445.086,98
Transferências Intragovernamentais	12.792.587,28	8.842.470,35
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	218.054,07	602.616,63
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	959.443,19	339.473,41
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	959.443,19	339.473,41
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	27.789,73	41.081,33
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	27.789,73	41.081,33
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	14.791.551,45	11.391.200,43
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.963,09	9.257,48
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.963,09	9.257,48
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	12.420.558,13	8.854.445,96
Uso de Material de Consumo	1.631.180,02	1.845.603,72
Serviços	9.905.307,83	6.075.018,37
Depreciação, Amortização e Exaustão	884.070,28	933.823,87
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	14,63	62,72
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	14,63	62,72
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	81.778,80	27.504,12
Transferências Intragovernamentais	73.338,87	21.294,55
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	8.439,93	6.209,57
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.322.541,64	1.628.709,93
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	118.836,38	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-



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		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	1.203.705,26	1.628.709,93
Tributárias	22.082,41	24.982,38
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.559,90	8.658,91
Contribuições	14.522,51	16.323,47
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	934.612,75	846.237,84
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	932.121,28	843.807,48
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.491,47	2.430,36
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	274.299,64	-229.781,85

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 27/01/2025 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

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 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	-	-	15.557.467,98	15.557.467,98
TOTAL	-	-	15.557.467,98	15.557.467,98
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	-	-	13.480.950,92	10.747.019,40	9.307.785,99	-13.480.950,92
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	13.480.950,92	10.747.019,40	9.307.785,99	-13.480.950,92
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	2.076.517,06	576.933,18	452.984,23	-2.076.517,06
Investimentos	-	-	2.076.517,06	576.933,18	452.984,23	-2.076.517,06
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	15.557.467,98	11.323.952,58	9.760.770,22	-15.557.467,98
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	15.557.467,98	11.323.952,58	9.760.770,22	-15.557.467,98



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO 27/01/2025 PAGINA 3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	15.557.467,98	11.323.952,58	9.760.770,22	-15.557.467,98

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	117.490,07	1.954.051,75	1.762.374,77	1.740.751,50	277,11	330.513,21
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	117.490,07	1.954.051,75	1.762.374,77	1.740.751,50	277,11	330.513,21
DESPESAS DE CAPITAL	12.500,00	5.041.370,92	2.366.974,69	2.187.152,34	-	2.866.718,58
Investimentos	12.500,00	5.041.370,92	2.366.974,69	2.187.152,34	-	2.866.718,58
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	129.990,07	6.995.422,67	4.129.349,46	3.927.903,84	277,11	3.197.231,79

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	-	49.401,30	47.301,29	-	2.100,01
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	49.401,30	47.301,29	-	2.100,01
DESPESAS DE CAPITAL	-	4.676,23	4.676,23	-	-
Investimentos	-	4.676,23	4.676,23	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	54.077,53	51.977,52	-	2.100,01



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 27/01/2025	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	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	15.557.467,98	14.373.377,74
Ordinárias	-	-	Ordinárias	15.117.889,65	9.527.095,01
Vinculadas	-	-	Vinculadas	439.578,33	4.846.282,73
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	363.061,27	138.550,60
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Dívida Pública	-	4.143.702,86
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	76.517,06	564.029,27
Transferências Financeiras Recebidas	12.792.587,28	8.842.470,35	Transferências Financeiras Concedidas	73.338,87	21.294,55
Resultantes da Execução Orçamentária	9.558.729,83	5.475.176,85	Resultantes da Execução Orçamentária	992,42	9.216,10
Sub-repasso Recebido	9.558.729,83	5.475.176,85	Sub-repasso Concedido	992,42	9.216,10
Independentes da Execução Orçamentária	3.233.857,45	3.367.293,50	Independentes da Execução Orçamentária	72.346,45	12.078,45
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.225.926,61	3.324.990,51	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	49.924,62	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	7.930,84	42.302,99	Movimento de Saldos Patrimoniais	22.421,83	12.078,45
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	8.266.086,02	10.405.406,74	Pagamentos Extraorçamentários	3.979.881,36	4.079.695,89
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	1.563.182,36	446.053,63	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	51.977,52	163.880,01
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	4.233.515,40	8.278.558,38	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	3.927.903,84	3.915.815,88
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	419.066,43	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.050.321,83	1.680.794,73	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	843.757,31	332.699,42			
Arrecadação de Outra Unidade	1.206.564,52	1.348.095,31			
Saldo do Exercício Anterior	696.536,06	495.964,74	Saldo para o Exercício Seguinte	2.144.521,15	1.269.473,65
Caixa e Equivalentes de Caixa	696.536,06	495.964,74	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.144.521,15	1.269.473,65
TOTAL	21.755.209,36	19.743.841,83	TOTAL	21.755.209,36	19.743.841,83



EXERCICIO 2024	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 27/01/2025	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.092.797,89	1.859.546,77
INGRESSOS	15.261.975,54	10.523.265,08
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	15.261.975,54	10.523.265,08
Ingressos Extraorçamentários	419.066,43	-
Passivos Transferidos	843.757,31	332.699,42
Transferências Financeiras Recebidas	12.792.587,28	8.842.470,35
Arrecadação de Outra Unidade	1.206.564,52	1.348.095,31
DESEMBOLSOS	-11.169.177,65	-8.663.718,31
Pessoal e Demais Despesas	-11.052.518,90	-8.620.453,21
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-11.052.518,90	-8.620.453,21
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2024	2023
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	-43.319,88	-21.970,55
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-43.319,88	-21.970,55
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-73.338,87	-21.294,55
Dispêndios Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-73.338,87	-21.294,55
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.644.812,80	-1.086.037,86
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-2.644.812,80	-1.086.037,86
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.644.812,80	-1.086.037,86
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.447.985,09	773.508,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	696.536,06	495.964,74
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	2.144.521,15	1.269.473,65