



# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

**3º TRIMESTRE DE 2021**

## **Equipe**

Renato Aparecido de Souza

**Diretor Geral**

Zélia Dias de Souza

**Diretora de Administração e Planejamento**

Izabel Aparecida dos Santos

**Coordenadora Geral de Administração e Finanças**

Camilla Cláudia Pereira

**Seção de Execução Orçamentária e Financeira**

### **Equipe de elaboração - Campus Muzambinho**

Juliana Lima de Rezende Guida

**Setor Contábil**

Karen Kelly Marcon

**Setor Contábil e Financeiro**

## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	<b>4</b>
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	<b>5</b>
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	<b>6</b>
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	<b>10</b>
3.1 Ativo Circulante	10
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	11
3.1.2 Estoques	11
3.2 Ativo Não Circulante	11
3.2.1 Imobilizado	11
3.2.2 Bens Móveis	12
3.2.3 - Bens Imóveis	15
3.2.4 Intangível	17
3.2.5 Obrigações Contratuais	18
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	20
3.3 Patrimônio Líquido	21
4. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	<b>23</b>
4.1 Resultado Patrimonial	23
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	23
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	26
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	<b>28</b>
5.1 Déficit	28
5.2 Despesas	28
5.2.1 Despesas de Capital	28
5.2.2 Despesas Correntes	29
5.3 Despesas Liquidadas e Pagas	29
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	29
5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	29
5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de despesa	30
5.4.3 Restos a Pagar Processados a pagar	32
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	<b>33</b>
6.1 Ingressos financeiros	33
6.2 Dispêndios	34

6.3 Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários	35
6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas	35
6.5 Resultado Financeiro	37
<b>7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC</b>	<b>39</b>
7.1 Atividades Operacionais	40
7.1.1 Ingressos	40
7.1.2 Desembolsos	41
7.2 Atividades de Investimento	41
7.3 Atividades de Financiamento	42
<b>Anexos - Demonstrações contábeis</b>	<b>42</b>

## **APRESENTAÇÃO**

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - Campus Muzambinho, originou-se a partir da antiga Escola Agrotécnica Federal de Muzambinho através da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, doravante denominada IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho. Vinculado ao Ministério da Educação, possui natureza jurídica de autarquia, sendo detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático pedagógica e disciplinar.

O IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho fica situado na Estrada de Muzambinho, KM 35, Bairro Morro Preto, CEP 37.890-000, na cidade de Muzambinho, Minas Gerais.

O IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho 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. Além dessa estrutura, também possui polos de rede em diversos municípios do Sul de Minas Gerais. Esses polos são instalados, em parceria com as prefeituras, para a oferta de cursos a distância.

## **1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As Demonstrações Contábeis do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, são elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) 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 entidade, 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, as DCON 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 Muzambinho tendo por base as opções e premissas do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público PCASP.

### **a) Moeda funcional**

A moeda funcional do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho 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 tributários; (II) créditos não tributários; (III) dívida ativa; (IV) transferências concedidas; (V) empréstimos e financiamentos concedidos; (VI) adiantamentos; (VII) 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, porém o Campus Muzambinho está aguardando a implantação do sistema SIADS (Sistema Integrado de Administração de Serviços) no setor de Almoxarifado para poder fazer os ajustes necessários no estoque e começar a adotar 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 Campus.

**(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 Campus.

**(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 Campus 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 Campus contêm informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

**i) Passivos Circulantes e Não Circulantes**

As obrigações do IFSULDEMINAS- Campus Muzambinho 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.

**(k) Restos a Pagar**

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

### 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, 2020).

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 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

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.447.300,55</b>	<b>2.405.843,65</b>	<b>1,72</b>	<b>100,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.601.202,82	1.226.881,14	30,51	65,43
Créditos a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores	-	-	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	786.789,05	1.102.444,09	-28,63	32,15
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	59.308,68	76.518,42	-22,49	2,42

SIAFI, 2021

### **3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa**

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 30/09/2021, o Campus apresentou um saldo de aproximadamente 1,6 milhão, que representa 65,43% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 30,51% em relação a 31/12/2020.

### **3.1.2 Estoques**

O Estoque do Campus Muzambinho no terceiro trimestre de 2021 totalizaram R\$ 786.789,05, representando 32,15% do total do ativo circulante, e teve uma variação negativa de 28,63% em relação a 31/12/2020. O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição. A diferença negativa apurada se deu em virtude que em janeiro os colaboradores terceirizados retornaram para o turno normal de trabalho, o que justifica o aumento do consumo em vários itens se comparado ao exercício anterior. Houve também o desfazimento de bens de consumo considerados obsoletos, ultrapassados e inservíveis, em 19/05/2021, através do processo SUAP 23346.000639.2021-12. Os materiais estocados para os diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxarifado (RMA).

## **3.2 Ativo Não Circulante**

### **3.2.1 Imobilizado**

No terceiro trimestre de 2021 o IFSULDEMINAS- Campus Muzambinho apresentou um saldo de R\$ 57.743.228,82 (cinquenta e sete milhões, setecentos e quarenta e três mil, duzentos e vinte e oito reais, oitenta e dois centavos) relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela 01.

**Tabela 01 – Imobilizado – Composição.**

	R\$ 1,00		
	30/09/2021	31/12/2020	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	18.064.333,15	28.108.796,75	-35,73
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-1.568.963,86	-13.393.561,99	-88,29
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
(=) Valor Líquido	16.495.369,29	14.715.234,76	12,10
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	41.436.545,13	43.869.716,16	-5,55
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-188.685,60	-177.212,12	6,47
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	41.247.859,53	43.692.504,04	-5,60
<b>Total</b>	<b>57.743.228,82</b>	<b>58.407.738,80</b>	<b>-1,14</b>

Fonte: SIAFI, 2021, 2020

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 1,5 milhões com variação negativa de 88,29% em relação a dez/2020. Essa redução é devido a baixa do valor da depreciação acumulada decorrente dos lançamentos da reavaliação dos bens móveis.

Cabe destacar que o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, iniciou o cálculo e registro da depreciação dos bens móveis, utilizando taxas de depreciação condizentes com a tabela de vida útil padrão da STN e CCONT e com os procedimentos indicados na macrofunção 020330. O controle é realizado pelo Sistema Unificado de Administração Pública - SUAP.

O saldo da conta 1.2.3.8.1.02.00 DEPRECIÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS (realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG) totalizou 188 mil, com variação de 6,47% no período, lembrando que o cálculo referente à depreciação de Bens Imóveis de Uso Especial é realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG.

### 3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, em 30/09/2021 apresentaram um total líquido de R\$ 16 milhões, com um acréscimo de 12,10%, distribuídos conforme detalhado no tabela 02.

**Tabela 02 – Bens Móveis – Composição**

	R\$ 1,00			
	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) Total Bruto 3º Trimestre
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	7.747.481,72	14.328.346,06	-45,93	46,97
Bens de Informática	2.747.447,46	4.299.388,64	-36,10	16,66
Móveis e Utensílios	2.815.942,62	3.863.315,47	-27,11	17,07
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.596.643,28	1.954.920,52	-18,33	9,68
Veículos	2.314.889,00	3.066.024,76	-24,50	14,03
Bens Móveis em Andamento	209.698,44	110.367,60	90,00	1,27
Armamentos	450,00	478,82	-6,02	0,00
Semoventes	339.532,00	278.175,99	22,06	2,06
Demais Bens Móveis	292.248,63	207.778,89	40,65	1,77
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-1.568.963,86	-13.393.561,99	-88,29	-9,51
(-) Redução ao Valor Recuperável				
<b>Total Líquido</b>	<b>16.495.369,29</b>	<b>14.715.234,76</b>	<b>12,10</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

A alta representatividade das contas “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” e “Bens de Informática” em relação ao total de Bens Móveis do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, 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 lato sensu, nas mais diversas áreas (informática, engenharia, enfermagem, medicina veterinária, educação física etc.), 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.

Cabe destacar que em 22/01/2021, o Campus recebeu uma transferência da reitoria referente doação do MEC de computadores, no valor de R\$ 33.184,46, através da PA 8/2021, processo 23343.000145.2021-68.

Houve uma redução de 45,93% na conta de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas devido reavaliação da mesma de acordo com processo SUAP 23346.000790.2021-51.

O aumento de 90,00% na conta de bens móveis em andamento é devido aquisição de usina solar fotovoltaica, conforme processo licitatório 23346.000729.2019-99.

O aumento de 40,65% na conta de Demais Bens Móveis justifica-se pela aquisição de abrigos de concreto conforme processo no SUAP 23346.000078.2021-51, de totem identificação, processo SUAP 23346.000156.2021-18, mesa em concreto com banquetas, processo SUAP 23346.000846.2021-77 e de conjunto de mesas redondas e bancos, processo SUAP 23346.000844.2021-88. Também o aumento decorreu da reavaliação de bens móveis com acréscimo no subitem 51.

O saldo que consta na conta 12.311.99.08 Bens Móveis a Classificar é referente a projetos de pesquisas que a medida que os professores apresentam o termo de doação do material permanente são realizadas as devidas reclassificações. Porém existem prestações de contas vencidas e os professores não procuraram a contabilidade para acerto, mesmo diante de vários e-mail e ofício cobrando.

Dos Bens Móveis registrados no Campus 46,97% referem-se à conta Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, a qual é composta conforme tabela abaixo.

**Tabela 03 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas**

R\$ 1,00

	30/09/2021	AV(%)
Aparelhos de Medição e Orientação	513.986,54	6,63
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	60.653,60	0,78
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	2.254.772,00	29,10
Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões	394.525,98	5,09
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	10.119,00	0,13
Máquinas e Equipamentos Industriais	1.010.553,33	13,04
Máquinas e Equipamentos Energéticos	596.805,00	7,70
Máquinas e Equipamentos Gráficos	3.009,00	0,04
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	115.411,00	1,49
Equipamentos de Montaria	585,00	0,01
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	1.838.350,47	23,73
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	170.802,80	2,20
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	777.908,00	10,04
<b>Total</b>	<b>7.747.481,72</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

Cabe destacar que os Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares no valor de R\$ 2.254.772,00 correspondem a 29,10% da composição da Conta

Contábil Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. São equipamentos utilizados nos laboratórios do Campus.

Outro item destacado refere-se a Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário que representam 23,73% da conta. O valor justifica-se principalmente pela aquisição de máquinas utilizadas para a manutenção do Campus, já que o mesmo é uma escola fazenda e para as aulas práticas dos Cursos de Agropecuária, Cafeicultura e Engenharia Agrônômica.

### **3.2.3 - Bens Imóveis**

No IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, a gestão dos bens imóveis é registrada no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet). Esse sistema tem como objetivo manter o controle sobre os imóveis, as utilizações e os usuários, emitir relatórios gerenciais interligados com o Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), o que automatiza os lançamentos contábeis e facilita a elaboração do Balanço Patrimonial da União.

A atualização dos valores é feita exclusivamente pelo SPIUnet, que aciona, automaticamente e em tempo real, o lançamento dos valores no SIAFI.

Para avaliar um imóvel, é necessário ter em mãos informações oficiais sobre o valor do terreno e o valor das benfeitorias, em separado. A atualização dos dados das informações do RIP toma por base o Laudo de Avaliação emitido pelos Engenheiros/ Arquiteto responsáveis.

Os Bens Imóveis do Campus no terceiro trimestre de 2021 totalizaram R\$ 41 milhões. Os bens imóveis utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial e se destinam ao seu funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

**Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.**

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 30/09/2021
Bens de Uso Especial	19.549.559,42	19.549.559,42	0,00	47,40
Bens Imóveis em Andamento	21.534.338,70	23.967.509,73	-10,15	52,21
Instalações	352.647,01	352.647,01	0,00	0,85
Demais Bens Imóveis				
(-) Redução ao Valor Recuperável				
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-188.685,60	- 177.212,12	6,47	-0,46
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>41.247.859,53</b>	<b>43.692.504,04</b>	<b>-5,60</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 47,40% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de R\$ 19 milhões, em 30/09/2021, a valores brutos.

Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 52,21% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Campus, perfazendo o montante de R\$ 21 milhões em 30/09/2021 a valores brutos.

O alto valor da conta Bens Imóveis em Andamento se justifica pelo fato de que o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho possui obras já finalizadas que estão pendentes de averbação e demais documentos para a mesma ter o saldo ajustado. Os ajustes começaram a ser feitos em julho/2021 através do processo SUAP 23346.001195.2021-32.

Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário do Campus são constituídos de Imóveis de Uso Educacionais, terrenos, glebas e fazendas.

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

R\$ 1,00

	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 30/09/2021
Fazendas, Parques e Reservas	763.256,98	763.256,98	0,00	3,91
Terrenos, Glebas	3.389.598,79	3.389.598,79	0,00	17,34
Imóveis de Uso Educacional	15.396.703,65	15.396.703,65	0,00	78,76
<b>Total</b>	<b>19.549.559,42</b>	<b>19.549.559,42</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

Os Imóveis de Uso Educacional representam 78,76% do total dos Bens de Uso Especial.

### 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 Campus estão classificados como vida útil indefinida e foram mensurados com base no valor de aquisição e encontram-se devidamente registrados no balanço patrimonial do órgão. Em relação aos ativos intangíveis gerados internamente os mesmos foram registrados como vida útil indefinida.

Até o presente momento nenhum dos ativos intangíveis do Campus submeteram-se a Redução ao valor recuperável de ativos – Impairment ficando prejudicada a informação sobre metodologia para redução de testes a valor recuperável.

Em 30/09/2021, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 850 mil relacionados a intangível. Na tabela 06, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

**Tabela 06 – Intangível – Composição.**

	R\$ 1,00			
<b>INTANGÍVEIS</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH(%)</b>	<b>AV(%)</b>
Software com Vida Útil Definida				
Software com Vida Útil Indefinida	850.904,43	850.904,43	0,00	100,00
<b>Total</b>	<b>850.904,43</b>	<b>850.904,43</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2021.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa

100 % do grupo.

No quadro a seguir, são apresentados os Softwares de valores mais expressivos do Campus em 30/09/2021.

#### Quadro 02 – Intangível Valores Relevantes

UG	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
158303	CAMPUS MUZAMBINHO	Sistema com diversos módulos integrados - IFTOOLS	R\$ 609.745,10
158303	TELC TEC. SOLUTIONS.LTDA	Aquisição de conjuntos de softwares de monitoramento de câmeras digitais	R\$ 82.410,00
158303	CAMPUS MUZAMBINHO	Sistema de gerenciamento de identidades do Campus Muzambinho - ID@MUZ	R\$ 61.556,88
158303	CAMPUS MUZAMBINHO	Serviços web para serem consumidos por aplicações diversas - Serviços Web(APIs)	R\$ 26.281,59
158303	CAMPUS MUZAMBINHO	Site com as informações para divulgação do congresso de educação física - Site Educação Física	R\$ 17.643,09

Fonte: SIAFI, 2021

#### 3.2.5 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2021, o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, apresentou um saldo de R\$ 16 milhões referente a parcelas de contratos em execução. A seguir, apresenta-se a tabela 07 segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

#### Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 30/09/21
Fornecimento de Bens	893.109,00	984.974,04	-9,33	4,25
Serviços	20.134.154,60	15.130.008,57	33,07	95,75
<b>Total</b>	<b>21.027.263,60</b>	<b>16.114.982,61</b>	<b>30,48</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 95,75% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho ao final de 30/09/2021.

O setor contábil do Campus vem buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, tendo o controle dos saldos contratuais por inscrição genérica. Assim

sendo, os valores por contratado são controlados por termo de contrato.

Em seguida, apresenta-se a tabela 08 relacionando-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2021.

**Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contrato.**

	<b>30/09/2021</b>	<b>AV (%)</b>
Contratado A - Adcon - Administração e Conservação Eireli	6.945.380,61	33,03
Contratado B - Artebrilho Multiserviços Ltda	3.528.493,31	16,78
Contratado C - Adcon - Administração e Conservação Eireli	3.126.251,19	14,87
Contratado D - Eiffel Infraestrutura Ltda	2.486.058,07	11,82
Contratado E - BRS SP Suprimentos Corporativos Ltda	954.548,39	4,54
Demais	3.986.532,03	18,96
<b>Total</b>	<b>21.027.263,60</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 81,04 % do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Contratado A:** Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Muzambinho, Pregão 11/2018, contrato 20/2018, Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022, valor contratado mais aditivos R\$ 12.276.897,28.

**(b) Contratado B:** Prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), Pregão 37/2019, Contrato 11/2019, Termos aditivos 01 e 02/2020, com vigência 04/10/2019 a 05/10/2021, valor contratado mais aditivos R\$ 7.021.328,79.

**(c) Contratado C:** Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Muzambinho, Pregão 11/2018, contrato 25/2018, Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022, valor contratado mais aditivos R\$ 6.449.824,97.

**(d) Contrato D:** Contratação de empresa especializada em construção civil para a execução de serviços de engenharia com fornecimento de mão de obra e materiais para construção do auditório do ifsuldeminas - Campus Muzambinho, Dispensa 01/2021, contrato

06/2021, com vigência 14/04/2021 a 14/04/2022, valor contratado R\$ 2.790.484,30.

**(e) Contratado E:** Contratação de serviços continuados de Gerenciamento de Meios Logísticos – Almoxarifado Virtual, quais sejam serviços continuados de outsourcing para operação de almoxarifado virtual in company, sob demanda, carona Pregão 02/2020 (Reitoria), Contrato 09/2020, termo aditivo 01/2021, com vigência 10/07/2020 a 11/07/2022, valor contratado mais aditivos R\$ 1.035.720,00.

### 3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2021, o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou um saldo em aberto de R\$ 120 mil relacionados com fornecedores e contas a pagar de obrigações a curto prazo.

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

**Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante	120.106,87	275.610,46	-56,42
Nacionais	120.106,87	275.610,46	-56,42
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
<b>Total</b>	<b>120.106,87</b>	<b>275.610,46</b>	<b>-56,42</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

A maior parte dos fornecedores e contas a pagar do curto prazo se refere aos fornecedores nacionais, representando o total de 100% do total a ser pago.

A variação negativa de 56,42 % no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” em relação ao saldo apresentado em 31/12/2020 está relacionado com as demandas de aquisições e contratações de serviços essenciais para as atividades letivas e administrativas da instituição e sendo assim, a variação apresentada no período é devido liberações financeiras da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO com mais frequência.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 04 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto na data base de 30/09/2021.

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

	<b>30/09/2021</b>	<b>AV (%)</b>
Fornecedor A – Eiffel Infraestrutura Ltda	33.063,23	27,53
Fornecedor B – Adcon - Administração e Conservação Eireli	31.081,12	25,88
Fornecedor C – Assoc. dos Agricul.  Famil. do Sul de Minas	16.959,92	14,12
Fornecedor D – G.S. Construções Eireli	11.309,92	9,42
Demais	27.692,68	23,06
<b>Total</b>	<b>120.106,87</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 76,95% do total a ser pago.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Fornecedor A:** Contratação de empresa especializada em construção civil para a execução de serviços de engenharia com fornecimento de mão de obra e materiais para construção do auditório do ifsuldeminas - Campus Muzambinho, Dispensa 01/2021, contrato 06/2021, com vigência 14/04/2021 a 14/04/2022.

**(b) Fornecedor B:** Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Muzambinho, Pregão 11/2018, contrato 20/2018 e 25/2018, com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022.

**(c) Fornecedor C:** Aquisição de hortifrutis para os alunos, dispensa 11/2020.

**(d) Fornecedor D:** Aquisição de usina solar fotovoltaica, RDC 03/2019.

### 3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho representa 99,60% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

**Tabela 11 – Patrimônio líquido**

	R\$1,00		
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH(%)</b>
<b>Demais Reservas</b>	<b>5.405.920,56</b>	0,00	100,00
<b>Resultados Acumulados</b>	<b>55.394.949,48</b>	<b>61.259.902,82</b>	<b>-9,57</b>
( - ) <b>Resultado do exercício</b>	<b>-5.862.262,21</b>	445.833,94	<b>-1.414,90</b>
( + ) <b>Resultado de exercícios anteriores</b>	61.259.902,82	60.844.279,44	0,68
( - ) <b>Ajustes de exercícios anteriores</b>	<b>-2.691,13</b>	<b>-30.210,56</b>	<b>-91,09</b>
<b>(=) Patrimônio Líquido</b>	<b>60.800.870,04</b>	<b>61.259.902,82</b>	<b>-0,75</b>

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Nota-se que, em 30/09/2021, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou uma redução de 0,75%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2020. Essa redução se dá em virtude dos resultados do exercício que apresentaram déficit e também dos ajustes de exercícios anteriores, que está com o saldo negativo em setembro/2021 referente baixa de saldo de cartão pesquisador não utilizado conforme PA 20, 21 e 32/2021 e reconhecimento de passivo anterior para pagamento de TRLAV através da PA 42/2021, reconhecimento de passivo anterior para pagamento de manutenção corretiva de software conforme PA 53/2021.

O aumento de 100,00% do grupo Demais Reservas ocorreu devido às reavaliações de bens móveis realizadas no segundo e terceiro trimestre de 2021, lançamentos registrados na conta 236110300, conforme item 5.2.3 da macrofunção 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável.

#### **4. NOTAS EXPLICATIVAS A 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, 2020).

##### **4.1 Resultado Patrimonial**

O resultado patrimonial, apurado em 30/09/2021, apresentou um déficit patrimonial no valor de R\$ 5.862.262,21 ao confrontar com as Variações Patrimoniais Diminutivas (Despesas) e Variações Patrimoniais Aumentativas (Receitas) conforme demonstrado na tabela 12:

**Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período**

	R\$1,00		
<b>Resultados</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>AH(%)</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	11.152.439,58	9.312.401,61	19,76
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	17.014.701,79	9.040.568,17	88,20
<b>(=) Resultados Patrimonial do período (I - II)</b>	<b>-5.862.262,21</b>	<b>271.833,44</b>	<b>-2.256,56</b>

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs.

##### **4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas**

Em 30/09/2021 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 11 milhões, com

aumento de 19,76%.

**Quadro 03 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas**

R\$ 1,00

	30/09/2021	30/09/2020	AH	AV(%) 30/09/2021
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>11.152.439,58</b>	<b>9.312.401,61</b>	<b>19,76</b>	<b>100,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Contribuições				
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	1.653.812,35	805.184,47	105,40	14,83
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras				
Transferências e Delegações Recebidas	9.415.839,89	8.492.340,48	10,87	84,43
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	68.678,91	13.710,00	400,94	0,62
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14.108,43	1.166,66	1.109,30	0,13

Fonte: Siafi, 2021 e 2020.

Dentre os motivos que mais impactaram, destacam-se:

**I. Transferências e Delegações Recebidas:** Esse grupo representa 84,43% do valor total das VPA. Ele é composto pelas liberações financeiras recebidas tanto do exercício como de restos a pagar, ou seja, é a disponibilidade financeira para pagar as obrigações.

Esse grupo também é composto por outras transferências e delegações recebidas dos campi ou reitoria e pelas transferências concedidas de depreciação acumulada de bens móveis para os campi ou reitoria. Cabe destacar que nesse período o Campus Muzambinho recebeu e concedeu os valor abaixo:

- R\$ 33.184,46 recebidos da reitoria, conforme processo 23.343.000.145.2021-68 referente a computadores doados pelo MEC;
- R\$ 445,18 valor de depreciação acumulada concedida ao Campus de Machado, conforme processo 23.346.000.346.2021-35 referente a livros e armário para atender o curso de pedagogia de acordo com o convênio celebrado entre os Campi ;
- R\$ 237,71 valor de depreciação acumulada concedida ao Campus de Inconfidentes, conforme processo 23.346.000.345.2021-91 referente a livros, armário e estante para

- atender o curso de pedagogia de acordo com o convênio celebrado entre os Campi ;
- R\$ 2.249,59 valor de depreciação acumulada concedida ao Campus de Inconfidentes, conforme processo 23.346.000.210.2020-44 referente a livros para atender o curso de pedagogia de acordo com o convênio celebrado entre os Campi ;
- R\$ 34,40 valor de depreciação acumulada concedida ao Campus de Machado, conforme processo 23.346.000.346.2021-35 referente a armário para atender o curso de pedagogia de acordo com o convênio celebrado entre os Campi.
- R\$ 7.650,00 doação recebida da empresa Cooxupé referente a armadilha sonora para cigarras.

**II. Exploração e Venda de Bens, serviços e direitos:** Houve um acréscimo de 105,40% em relação à 30/09/2020. Esse grupo representa as receitas arrecadadas pelo Campus através da comercialização dos produtos excedentes, serviços prestados pelo setor de torrefação e industrialização do café, pelo Laboratório de Análise de Solos e Tecido Vegetal, serviços referente ao vale alimentação do Campus (paralisados desde 03/2020 devido a COVID-19) conforme contrato 08/2021 celebrado com a Cooperativa Escola dos Alunos da EAFM Ltda. Também fazem parte desse grupo os serviços administrativos, educacionais e receita de concessão de direito real uso área pública. Cabe destacar a conta venda de mercadorias desse grupo que nesse período apresentou o valor de R\$ 1.132.515,77 referente a produção vegetal e animal. Desse valor, R\$ 405.853,30 é referente a venda de animais (suínos, caprinos e bovinos) e 398.939,68 referente a venda de café beneficiado.

**II. Valorização e ganhos c/ativos e desincorporação de passivos:** Teve um aumento de 400,94% quando comparado com 30/09/2020. Esse grupo é composto pelas entradas extra orçamentárias referente aos produtos produzidos pelo Campus e consumidos no refeitório pelos alunos e internamente pelos servidores. O valor de R\$ 11.872,00 corresponde ao produto (café) consumido internamente pelos servidores. E também pela desincorporação de passivos, que nesse período apresentou um valor de R\$ 56.667,84 referente a baixa de saldo de valor recebido pelo Ministério do Esporte.

**III. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** Houve um aumento de 1.109,30% em relação a 30/09/2020. Do valor de R\$ 14.108,43, R\$ 13.908,43 refere-se ao pagamento de

sobras de capital referente aos anos de 2018 e 2019 pela empresa Cooperativa Regional de Cafeicultores em Guaxupé Ltda (Cooxupé), a qual o Campus é cooperado. E o valor de R\$ 200,00 é referente a devolução de bolsa recebida indevidamente.

### 4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 30/09/2021 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 17 milhões, com acréscimo de 88,20% em comparação ao mesmo período de 2020.

#### Quadro 04 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

	30/09/2021	30/09/2020	AH	AV(%) 30/09/2021
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>17.014.701,79</b>	<b>9.040.568,17</b>	<b>88,20</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	0,00	2.438,62	-100	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais				
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	11.134.964,31	7.919.110,44	40,61	65,44
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	425,98	14,07	2.927,58	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	223.387,46	122.097,50	82,96	1,31
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	4.580.203,13	36,34	12.603.651,05	26,92
Tributárias	22.526,76	6.612,35	240,68	0,13
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados				
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.053.194,15	990.258,85	6,36	6,19

Fonte: Siafi, 2021 e 2020.

**I. Pessoal e Encargos:** Observa-se que a VPD de Pessoal e Encargos apresentou um decréscimo de 100,00% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior devido mudança na situação de liquidação de INSS patronal sobre serviços de pessoa física.

**II. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Esse grupo representa 65,44% do montante das VPDs. A conta que possui maior representatividade nesse grupo são os serviços de terceiros - PJ com R\$ 5.479.390,16. Houve um aumento de 40,61% no uso de bens, serviços e consumo de capital fixo em relação a 2020. Esse item refere-se ao uso de materiais

de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão.

**III. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras:** Houve um aumento de 2.927,58 comparado ao mesmo período de 2020. O valor de R\$ 425,98 refere-se a pagamento de multas e juros referente ao pagamento em atraso de taxas, faturas e impostos.

**IV. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos:** Houve um acréscimo de 12.603.651,05% comparado com o mesmo período de 2020, devido baixa de saldo de cartão pesquisador conforme PA000019/2021, reavaliação de bens móveis, baixa de semoventes conforme processo 23346.000615.2021-63, baixa de bem intangível empenhado de forma incorreta conforme processo 23346.000829.2021-30, baixa de bens móveis conforme processo 23346.001015.2021-12, baixa de saldo da conta obras em andamento conforme processo 23346.001195.2021-32.

**V. Tributárias:** Houve um aumento de 240,68% em relação a 2020. O valor de R\$ 22.526,76 refere-se ao pagamento de taxas diversas, recolhimento de PIS/PASEP sobre as receitas arrecadadas e recolhimento de INSS patronal sobre os serviços de pessoa física.

## **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.

Demonstra 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 158303 Campus Muzambinho é uma subunidade Gestora pertencente à Unidade Gestora 158137 Reitoria do IFSULDEMINAS, e não possui Receita Corrente e Receita de Capital em seu orçamento. Sendo a Receita menor que a Despesa o resultado representou um déficit de R\$ 8.985.781,32

### **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 30/09/2021, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 78,52% das despesas e os Investimentos representaram 21,48%.

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

O valor de R\$ 1.929.283,29 das Despesas de Capital apresentado no Balanço Orçamentário em 30/09/2021, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que o valor de R\$ 280.769,80 correspondem a natureza 449052 - Equipamentos e Material Permanente e R\$ 1.648.513,49 é referente a obra do auditório do Campus.

### **5.2.2 Despesas Correntes**

O valor de R\$ 7.056.498,03 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 30/09/2021, refere-se a conta Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339037 - mão de obra terceirizada no valor de R\$ 2.496.347,02 (35,37%); 339030 - material de consumo no valor de R\$ 1.796.333,20 (25,45%); 339018 - bolsa de alunos no valor de R\$ 950.149,00 (13,46%).

### **5.3 Despesas Liquidadas e Pagas**

Em relação a conta Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$ 2.620.951,03 cerca de 37,14% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 2.472.580,18 cerca de 94,33% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 117.970,60 cerca de 6,11% das despesas empenhadas e o valor pago corresponde a 100,00% das despesas liquidadas neste grupo.

Depois que as despesas são 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 no IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, em 31/12/2020 foi de R\$ 10.681.690,05 (Dez milhões, seiscentos e oitenta e um mil, seiscentos e noventa reais e cinco centavos).

#### **5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado**

No Campus Muzambinho, pertencem ao orçamento do próprio órgão 94,01% do total de Restos a Pagar, enquanto 5,99% provêm do orçamento de outros órgãos conforme

demonstrado no quadro 05.

**Quadro 05 – Restos a Pagar Não Processados - Origem do Orçamento Executado**

R\$ 1,00

Órgão Superior	Total Inscrito	AV (%)
INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	10.041.704,86	94,01
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	436.463,90	4,09
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	203.521,29	1,90
<b>TOTAL</b>	<b>10.681.690,05</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados inscritos mais reinscritos.

**5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de despesa**

Dos valores inscritos, observa-se que 71,22% foram pagos, 72,09% foram executados (RP liquidados), 1,67% cancelados, e 25,73% pendentes de execução. Os cancelamentos referem-se a diversos motivos como: saldos remanescentes de empenhos estimativos, encerramentos de contratos inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas.

O Quadro 06 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 77,63% do saldo inscrito se refere ao Grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos 22,37% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 45,46% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 79,76% referente ao grupo Outras Despesas Correntes.

**Quadro 06 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: Grupo de Despesa**

R\$

Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	Saldo 1-2-5	AV%
	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Inscritos Cancelados	RPNP a liquidar	RPNP Liquidados	RPNP Pagos		
Investimentos	2.389.965,98	70.090,69	1.233.386,13	1.086.489,16	1.034.414,49	1.285.460,80	44,40
Outras Despesas Correntes	8.291.724,07	108.076,42	1.514.890,39	6.613.820,85	6.573.697,61	1.609.950,04	55,60
<b>TOTAL</b>	<b>10.681.690,05</b>	<b>178.167,11</b>	<b>2.748.276,52</b>	<b>7.700.310,01</b>	<b>7.608.117,10</b>	<b>2.895.410,84</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro gerencial 2021.

De modo geral, acredita-se que a execução de restos a pagar do IFSULDEMINAS -

Campus Muzambinho está dentro do esperado, levando em conta o fato de que a maior parte do que ainda não foi executado se refere a obras em andamento, serviços de prestação continuada e materiais de consumo e permanente que ainda não foram entregues.

Um valor significativo dos saldos pendentes de execução do grupo de investimentos, refere-se a implantação de uma usina fotovoltaica adquirida por meio da Emenda Parlamentar 14070008, RDC 3/2018, no valor de R\$ 309.642,40, cujo processo de instalação ainda não foi finalizado. Pode-se destacar o saldo em aberto de obras em andamento, dentre elas, podemos citar: construção de auditório, RDC - Regime Diferenciado de Contratação Pública 01/2020, cujo valor em aberto é de R\$ 837.544,58.

No quadro abaixo são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa, de 2016 em diante.

A Diretoria de Administração e Planejamento, em conjunto com a Coordenadoria Geral de Administração e Finanças, tem acompanhado, com solicitações aos setores requisitantes para análise da vigência e manutenção de saldo nas contas de Restos a Pagar, de forma a evitar a reinscrição sucessiva e desnecessária de empenhos.

A análise e regularização de saldo nas contas de Restos a Pagar, são práticas realizadas no Campus. A manutenção de empenhos inscritos na conta de RPNP deve estar abrangida (respaldada) pela legislação vigente e desde que a execução da despesa tenha sido iniciada; caso contrário, os empenhos devem ser cancelados.

Verifica-se que até setembro de 2021, o cancelamento de empenhos inscritos em RPNP, foi de R\$ 178.167,11 referente a materiais de consumo e permanente não entregues e serviços que não foram prestados.

**Quadro 07 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2016**

R\$1,00

<b>Grupo de Despesa</b>	<b>Set/2021</b>	<b>Dez/2020</b>	<b>Dez/2019</b>	<b>Dez/2018</b>	<b>Dez/2017</b>	<b>Dez/2016</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-		-	-	-	
Investimentos	70.090,69	41.718,66	206.665,32	43.794,91	757.882,35	93.932,14
Outras Despesas Correntes	108.076,42	13.567,09	263.480,51	460.980,76	137.137,90	94.987,03
<b>TOTAL</b>	<b>178.167,11</b>	<b>55.285,75</b>	<b>470.145,83</b>	<b>504.775,67</b>	<b>895.020,25</b>	<b>188.919,17</b>

Fonte: Tesouro gerencial, 2021.

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 248,38% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no terceiro trimestre de 2021 em relação ao mesmo período de 2020.

**Quadro 08 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar**

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total (R\$)		AH (%)
	set/2021	set/2020	
158303- Campus Muzambinho	2.748.276,52	788.851,46	248,38

Fonte: Tesouro gerencial, 2021.

Dentre a variação positiva de 248,38% podemos destacar os saldos em aberto de bolsas de alunos, materiais permanentes e de consumos, que ainda não foram entregues, de obras e serviços que ainda não foram executados.

**5.4.3 Restos a Pagar Processados a pagar**

Não há saldo em aberto na conta 632100000 - RP Processados a Pagar, conforme demonstrado no quadro 09.

**Quadro 09 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar**

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	set/2021
158303- Campus Muzambinho	0,00

Fonte: Tesouro gerencial, 2021.

## **6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF**

De acordo com o Artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e as 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 30/09/2021.

### **6.1 Ingressos financeiros**

Em 30/09/2021, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou saldo de R\$ 18.654.437,91, um acréscimo de 24,58% quando comparado ao mesmo período de 2020.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Transferências Financeiras Recebidas, que representou 50,19% de todas as entradas financeiras. Esse valor refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal. Enquanto que os Recebimentos Extraorçamentários compreendem os ingressos não previstos no orçamento e representam 43,23% das entradas financeiras no período de 30/09/2021.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu um aumento de 197,31%, representando 6,58% 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.

**Quadro 10 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2021**

R\$ 1,00

INGRESSOS	30/09/2021	30/09/2020	AH(%)	AV 30/09/2021(%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	9.362.793,11	8.462.494,87	10,64	50,19
Recebimentos Extraorçamentários	8.064.763,66	6.098.986,09	32,23	43,23
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.226.881,14	412.665,80	197,31	6,58
<b>TOTAL</b>	<b>18.654.437,91</b>	<b>14.974.146,76</b>	<b>24,58</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

**6.2 Dispêndios**

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias. No período analisado, dos R\$ 18.654.437,91 de dispêndios financeiros, 48,17% se referem às despesas orçamentárias que apresentaram um aumento de 2,91% de 2021 para 2020, em termos percentuais. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida na Lei Orçamentária Anual, de acordo com sua origem.

O Caixa e Equivalentes de Caixa tiveram aumento de 90,39%. Enquanto os Pagamentos Extraorçamentários tiveram um aumento no percentual de 47,37%, representando 42,66% do grupo de dispêndios.

**Quadro 11 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2021**

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	2021	2020	AH(%)	AV 30/09/2021 (%)
Despesas Orçamentárias	8.985.781,32	8.732.048,80	2,91	48,17
Transferências financeiras concedidas	109.808,11	1.166,66	9.312,18	0,59
Pagamentos Extraorçamentários	7.957.645,66	5.399.904,27	47,37	42,66
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.601.202,82	841.027,03	90,39	8,58
<b>TOTAL</b>	<b>18.654.437,91</b>	<b>14.974.146,76</b>	<b>24,58</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

### 6.3 Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários

O saldo de crédito empenhado a liquidar do exercício em atendimento ao Art. 103 (Lei nº 4.320/1964), 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 43,23% do total dos ingressos financeiros, com um acréscimo de 32,23% em relação ao mesmo período de 2020.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram um aumento de 47,37%, representando 42,66% dos dispêndios do período. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2021.

Conforme demonstrado no quadro 12, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 99,98%, correspondendo a R\$ 7.956.033,32.

#### Quadro 12 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	6.246.859,69	77,46	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.608.117,10	95,61
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	148.370,85	1,84	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	347.916,22	4,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.612,34	0,02	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.612,34	0,02
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.667.920,78	20,68	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.064.763,66</b>	<b>100,00</b>		<b>7.957.645,66</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

### 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 contêm 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 a 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.

As Transferências Financeiras – subgrupo Independentes da Execução Orçamentária – são compostas, em sua grande maioria, para pagamento de Restos a Pagar. Esse item possui essa denominação por não se referirem à execução dos recursos do orçamento relativo ao exercício corrente, mas à execução de orçamento em exercícios anteriores.

Verifica-se que um dos itens de maior representatividade monetária registrada no BF se refere às Transferências Financeiras Recebidas, no total de R\$ 9.362.793,11, com destaque para a conta transferências recebidas para Pagamento de RP, no montante de R\$ 6.414.052,66.

**Quadro 13 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição**

R\$ 1,00

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>SET/2021</b>	<b>AV (%)</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>SET/2021</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.143.473,78</b>	<b>22,89</b>	<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>109.608,11</b>	<b>99,82</b>
Repasse Recebido			Repasse Concedido	-	-
Sub-repasse Recebido	2.143.473,78	22,89	Sub-repasse Concedido	109.608,11	99,82
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>7.219.319,33</b>	<b>77,11</b>	<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>200,00</b>	<b>0,18</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	6.414.052,66	68,51	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		-
Demais Transferências Recebidas			Demais Transferências Concedidas		-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	805.266,67	8,60	Movimento de Saldos Patrimoniais	<b>200,00</b>	0,18
<b>Aporte ao RPPS</b>	-	-	<b>Aporte ao RPPS</b>	-	
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	
<b>TOTAL</b>	<b>9.362.793,11</b>	<b>100,00</b>		<b>109.808,11</b>	<b>100,00</b>

Fonte SIAFI, 2021.

**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 2021 foi de um superávit no valor de R\$ 374.321,68. 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.

**Quadro 13 – Resultado Financeiro – Metodologia 1**

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
----------------------	-------------	-------------

Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	9.362.793,11	8.462.494,87
Recebimentos Extraorçamentários	8.064.763,66	6.098.986,09
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>17.427.556,77</b>	<b>14.561.480,96</b>
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Despesas Orçamentárias	8.985.781,32	8.732.048,80
Transferências financeiras concedidas	109.808,11	1.166,66
Pagamentos Extraorçamentários	7.957.645,66	5.399.904,27
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>17.053.235,09</b>	<b>14.133.119,73</b>
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>374.321,68</b>	<b>428.361,23</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

#### **Quadro 14 – Resultado Financeiro – Metodologia 2**

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.601.202,82	841.027,03
<b>INGRESSOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	1.226.881,14	412.665,80
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>374.321,68</b>	<b>428.361,23</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

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

Segundo o MCASP (2020), 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 resultado superavitário para o período na ordem de R\$ 374.321,68 (Trezentos e setenta e quatro mil, trezentos e vinte e um reais e sessenta e oito centavos). Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

### Quadro 15 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

<b>Resultado Financeiro BF x DCF</b>	<b>SET/2021</b>	<b>SET/2020</b>	<b>AH (%)</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	1.601.202,82	841.027,03	90,39
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	1.226.881,14	412.665,80	197,31
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA</b>	<b>374.321,68</b>	<b>428.361,23</b>	<b>-12,62</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

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, os itens que tiveram a maior contribuição foram os de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 9.362.793,11, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 1.667.920,78. Ambos somam praticamente 100% do total dos Ingressos, pois apenas R\$ 1.612,34 são de Ingressos Extraorçamentários.

A arrecadação de outra unidade teve um aumento de 106,85% em relação a 2020. O valor de 1.667.920,78 corresponde à venda de produtos excedentes comercializados pela Instituição e pelos serviços prestados conforme já explicados na demonstração das variações patrimoniais aumentativas.

### Quadro 16 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020	AH (%)
<b>INGRESSOS</b>	<b>11.032.326,23</b>	<b>9.269.952,97</b>	<b>19,01</b>
Receita Tributária	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
<b>Transferências Recebidas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-

Intragovernamentais	-	-	-
Outras Transferências Recebidas			
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>11.032.326,23</b>	<b>9.269.952,97</b>	<b>19,01</b>
Ingressos Extraorçamentários	1.612,34	1.106,97	45,65
Transferências Financeiras Recebidas	9.362.793,11	8.462.494,87	10,64
Arrecadação de Outra Unidade	1.667.920,78	806.351,13	106,85

Fonte: SIAFI 2021.

### 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 2021 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas + Outros Desembolsos Operacionais), totalizaram R\$ 9.464.074,46, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 9.335.324,38, representando praticamente 100,00% do valor total.

### Quadro 17 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020	AH (%)	AV (%) 30/09/2021
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-9.464.074,46</b>	<b>-7.045.848,97</b>	34,32	<b>100,00</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-9.335.324,38</b>	<b>-7.032.275,14</b>	32,75	<b>98,64</b>
Previdência Social				
Educação	-9.335.324,38	-7.032.275,14	32,75	98,64
Agricultura				
Organização Agrária				
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-17.329,63</b>	<b>-11.300,20</b>	53,36	<b>0,18</b>
Intragovernamentais	-17.329,63	-11.300,20	53,36	0,18
Outras Transferências Concedidas	-			
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-111.420,45</b>	<b>-2.273,63</b>	4.800,55	<b>1,18</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-1.612,34	-1.106,97	45,65	0,02
Transferências Financeiras Concedidas	-109.808,11	-1.166,66	9.312,18	1,16

Fonte: SIAFI 2021.

### 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 do órgão.

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

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

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingresso de recursos no período.

Em relação aos desembolsos, verifica-se uma queda de 33,51% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 1.193.930,09. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

#### **Quadro 18 – Fluxo de caixa das Atividades de Investimento**

R\$ 1,00

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>AH (%)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.193.930,09</b>	<b>-1.795.742,77</b>	<b>-33,51</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.193.930,09</b>	<b>-1.795.742,77</b>	<b>-33,51</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.187.370,09	-1.787.484,65	-33,57
Outros Desembolsos de Investimentos	-6.560,00	-8.258,12	-20,56

Fonte: SIAFI 2021.

#### **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.

No terceiro trimestre de 2021, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho.

#### **Anexos - Demonstrações contábeis**



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

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

EMISSÃO 13/10/2021 PAGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.447.300,55</b>	<b>2.405.843,65</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>240.563,76</b>	<b>404.584,06</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.601.202,82	1.226.881,14	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	120.106,87	275.610,46
Estoques	786.789,05	1.102.444,09	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	59.308,68	76.518,42	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	120.456,89	128.973,60
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>58.594.133,25</b>	<b>59.258.643,23</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>240.563,76</b>	<b>404.584,06</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>57.743.228,82</b>	<b>58.407.738,80</b>	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	16.495.369,29	14.715.234,76	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	18.064.333,15	28.108.796,75	Demais Reservas	5.405.920,56	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-1.568.963,86	-13.393.561,99	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>55.394.949,48</b>	<b>61.259.902,82</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-5.862.262,21	445.833,94
Bens Imóveis	41.247.859,53	43.692.504,04	Resultados de Exercícios Anteriores	61.259.902,82	60.844.279,44
Bens Imóveis	41.436.545,13	43.869.716,16	Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.691,13	-30.210,56
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-188.685,60	-177.212,12	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>60.800.870,04</b>	<b>61.259.902,82</b>
<b>Intangível</b>	<b>850.904,43</b>	<b>850.904,43</b>			
Softwares	850.904,43	850.904,43			
Softwares	850.904,43	850.904,43			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



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

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

EMISSÃO 13/10/2021 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) 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	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>61.041.433,80</b>	<b>61.664.486,88</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>61.041.433,80</b>	<b>61.664.486,88</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>1.601.202,82</b>	<b>1.226.881,14</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>9.290.636,38</b>	<b>11.029.606,27</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>59.440.230,98</b>	<b>60.437.605,74</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>-</b>	<b>56.667,84</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>51.750.797,42</b>	<b>50.578.212,77</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	-	<b>207.681,76</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>21.027.263,60</b>	<b>16.114.982,61</b>
Atos Potenciais Ativos	-	207.681,76	Atos Potenciais Passivos	21.027.263,60	16.114.982,61
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	207.681,76	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	21.027.263,60	16.114.982,61
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	-	<b>207.681,76</b>	<b>TOTAL</b>	<b>21.027.263,60</b>	<b>16.114.982,61</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-5.790.992,10</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-1.898.441,46</b>
Educação	-1.339.136,30
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.145.396,18
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	586.091,02
<b>TOTAL</b>	<b>-7.689.433,56</b>



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>11.152.439,58</b>	<b>9.312.401,61</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>1.653.812,35</b>	<b>805.184,47</b>
Venda de Mercadorias	1.132.515,77	559.774,08
Vendas de Produtos	483.180,80	195.054,39
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	38.115,78	50.356,00
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>9.415.839,89</b>	<b>8.492.340,48</b>
Transferências Intragovernamentais	9.362.793,11	8.462.494,87
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	53.046,78	29.845,61
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>68.678,91</b>	<b>13.710,00</b>
Reavaliação de Ativos	139,07	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	11.872,00	13.710,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	56.667,84	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>14.108,43</b>	<b>1.166,66</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	14.108,43	1.166,66
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>17.014.701,79</b>	<b>9.040.568,17</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	-	<b>2.438,62</b>
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	2.438,62
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>11.134.964,31</b>	<b>7.919.110,44</b>
Uso de Material de Consumo	2.966.287,05	1.560.279,94
Serviços	5.479.390,16	4.437.945,04
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.689.287,10	1.920.885,46
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>425,98</b>	<b>14,07</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	425,98	14,07
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>223.387,46</b>	<b>122.097,50</b>
Transferências Intragovernamentais	109.808,11	1.166,66
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	113.579,35	120.930,84
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>4.580.203,13</b>	<b>36,34</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	1.789.284,60	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	2.790.918,53	36,34



TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
<b>Tributárias</b>	<b>22.526,76</b>	<b>6.612,35</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.271,13	482,38
Contribuições	15.255,63	6.129,97
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>1.053.194,15</b>	<b>990.258,85</b>
Premiações	4.211,40	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.040.664,95	988.230,44
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.317,80	2.028,41
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-5.862.262,21</b>	<b>271.833,44</b>

  

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/10/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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



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

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

EMISSÃO 13/10/2021 PÁGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	-	-	-	-
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>DEFICIT</b>			<b>8.985.781,32</b>	<b>8.985.781,32</b>
<b>TOTAL</b>			<b>8.985.781,32</b>	<b>8.985.781,32</b>
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	-	<b>7.056.498,03</b>	<b>2.620.951,03</b>	<b>2.472.580,18</b>	<b>-7.056.498,03</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	<b>7.056.498,03</b>	<b>2.620.951,03</b>	<b>2.472.580,18</b>	<b>-7.056.498,03</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	-	<b>1.929.283,29</b>	<b>117.970,60</b>	<b>117.970,60</b>	<b>-1.929.283,29</b>
Investimentos	-	-	<b>1.929.283,29</b>	<b>117.970,60</b>	<b>117.970,60</b>	<b>-1.929.283,29</b>
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	-	-	<b>8.985.781,32</b>	<b>2.738.921,63</b>	<b>2.590.550,78</b>	<b>-8.985.781,32</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO</b>	-	-	<b>8.985.781,32</b>	<b>2.738.921,63</b>	<b>2.590.550,78</b>	<b>-8.985.781,32</b>
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>8.985.781,32</b>	<b>2.738.921,63</b>	<b>2.590.550,78</b>	<b>-8.985.781,32</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/10/2021 PAGINA 3

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>220.924,88</b>	<b>8.070.799,19</b>	<b>6.613.820,85</b>	<b>6.573.697,61</b>	<b>108.076,42</b>	<b>1.609.950,04</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	220.924,88	8.070.799,19	6.613.820,85	6.573.697,61	108.076,42	1.609.950,04
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>286.456,24</b>	<b>2.103.509,74</b>	<b>1.086.489,16</b>	<b>1.034.419,49</b>	<b>70.090,69</b>	<b>1.285.455,80</b>
Investimentos	286.456,24	2.103.509,74	1.086.489,16	1.034.419,49	70.090,69	1.285.455,80
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>507.381,12</b>	<b>10.174.308,93</b>	<b>7.700.310,01</b>	<b>7.608.117,10</b>	<b>178.167,11</b>	<b>2.895.405,84</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	<b>306.376,22</b>	<b>306.376,22</b>	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	306.376,22	306.376,22	-	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	<b>41.540,00</b>	<b>41.540,00</b>	-	-
Investimentos	-	41.540,00	41.540,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	<b>347.916,22</b>	<b>347.916,22</b>	-	-



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

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

EMISSÃO 13/10/2021 PAGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>Receitas Orçamentárias</b>	-	-	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>8.985.781,32</b>	<b>8.732.048,80</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>6.408.840,80</b>	<b>8.263.940,23</b>
<b>Vinculadas</b>	-	-	<b>Vinculadas</b>	<b>2.576.940,52</b>	<b>468.108,57</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	1.261.476,01	-
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.315.464,51	468.108,57
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>9.362.793,11</b>	<b>8.462.494,87</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>109.808,11</b>	<b>1.166,66</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	2.143.473,78	3.017.629,79	Resultantes da Execução Orçamentária	109.608,11	-
Sub-repasse Recebido	2.143.473,78	3.017.629,79	Sub-repasse Concedido	109.608,11	-
Independentes da Execução Orçamentária	7.219.319,33	5.444.865,08	Independentes da Execução Orçamentária	200,00	1.166,66
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	6.414.052,66	4.988.945,40	Movimento de Saldos Patrimoniais	200,00	1.166,66
Movimentação de Saldos Patrimoniais	805.266,67	455.919,68	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>8.064.763,66</b>	<b>6.098.986,09</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>7.957.645,66</b>	<b>5.399.904,27</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	148.370,85	282.407,37	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	347.916,22	313.317,32
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	6.246.859,69	5.009.120,62	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.608.117,10	5.085.479,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.612,34	1.106,97	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.612,34	1.106,97
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.667.920,78	806.351,13	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	1.667.920,78	806.351,13			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>1.226.881,14</b>	<b>412.665,80</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>1.601.202,82</b>	<b>841.027,03</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.226.881,14	412.665,80	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.601.202,82	841.027,03
<b>TOTAL</b>	<b>18.654.437,91</b>	<b>14.974.146,76</b>	<b>TOTAL</b>	<b>18.654.437,91</b>	<b>14.974.146,76</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/10/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>1.568.251,77</b>	<b>2.224.104,00</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>11.032.326,23</b>	<b>9.269.952,97</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	-	-
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	-
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>11.032.326,23</b>	<b>9.269.952,97</b>
Ingressos Extraorçamentários	1.612,34	1.106,97
Transferências Financeiras Recebidas	9.362.793,11	8.462.494,87
Arrecadação de Outra Unidade	1.667.920,78	806.351,13
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-9.464.074,46</b>	<b>-7.045.848,97</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-9.335.324,38</b>	<b>-7.032.275,14</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-9.335.324,38	-7.032.275,14
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 13/10/2021 PÁGINA 2

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-17.329,63</b>	<b>-11.300,20</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-17.329,63	-11.300,20
Outras Transferências Concedidas	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-111.420,45</b>	<b>-2.273,63</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-1.612,34	-1.106,97
Transferências Financeiras Concedidas	-109.808,11	-1.166,66
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.193.930,09</b>	<b>-1.795.742,77</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.193.930,09</b>	<b>-1.795.742,77</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.187.370,09	-1.787.484,65
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-6.560,00	-8.258,12
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>374.321,68</b>	<b>428.361,23</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>1.226.881,14</b>	<b>412.665,80</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>1.601.202,82</b>	<b>841.027,03</b>