



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO SUL DE MINAS GERAIS

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

3º TRIMESTRE DE 2020

**Coordenadoria Geral de Administração e Finanças**

Coordenadoria de Finanças e Contabilidade

Telefone: (35) 3295-9708 Ramal 9783



**INSTITUTO FEDERAL**  
Sul de Minas Gerais

**EQUIPE**

Carlos Henrique Rodrigues Reinato  
DIRETOR GERAL

Otávio Soares Papparidis  
DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO

Antônio Marcos de Lima  
COORDENADOR GERAL DE ADMINISTRAÇÃO

Dayene de Freitas Oliveira  
COORDENADORA DE FINANÇAS E CONTABILIDADE

Joselaine Sales da Silva Vidigal  
CONTADORA

Thiago Theodoro de Carvalho  
CONTADOR

**SUMÁRIO**

<b>APRESENTAÇÃO</b>	<b>4</b>
<b>1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>5</b>
<b>2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS</b>	<b>6</b>
<b>3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP</b>	<b>9</b>
3.1 Imobilizado	9
3.1.1 Bens Móveis	10
3.1.2 Bens Imóveis	12
3.2 Intangível	15
3.3 Obrigações Contratuais	17
3.4 Fornecedores e Contas a Pagar	19
3.5 Patrimônio Líquido	21
<b>4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP</b>	<b>22</b>
4.1 Resultado Patrimonial	22
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	23
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	25
<b>5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO</b>	<b>27</b>
5.1 Déficit	27
5.2 Despesas	27
5.2.1 Despesas de Capital	27
5.2.2 Despesas Correntes	28
5.3 Despesas Liquidadas e Pagas	28
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	28
<b>6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF</b>	<b>31</b>
6.1 Ingressos financeiros	31
6.2 Dispêndios	32
6.3 Recebimentos extraorçamentários e Despesas extraorçamentárias	33
6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas	33
6.5 Resultado Financeiro	35
<b>7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC</b>	<b>37</b>
7.1 Atividades Operacionais	38
7.1.1 Ingressos	38
7.1.2 Desembolsos	39
7.2 Atividades de Investimento	40
7.3 Atividades de Financiamento	41

## **APRESENTAÇÃO**

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

### (a) Moeda funciona

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

### (b) Caixa e equivalentes de caixa

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

### (c) Créditos a Curto Prazo

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

### (d) Estoques

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

**(e) Investimentos**

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

**(f) Imobilizado**

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

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

**(g) Intangível**

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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



### 3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

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

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

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

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

#### 3.1 Imobilizado

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

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 30/09/2020, o IFSULDEMINAS - Campus Machado apresentou um saldo de R\$ 48.564.863,28 milhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2019 e 2020.

**Tabela 01 – Imobilizado – Composição**

R\$ 1,00

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)
<b>Bens Móveis</b>			
Valor Bruto Contábil	16.042.560,62	15.698.224,73	2,19
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-6.176.358,26	-5.556.739,52	11,15
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>9.866.202,36</b>	<b>10.141.485,21</b>	<b>-2,71</b>
<b>Bens Imóveis</b>			
Valor Bruto Contábil	38.975.195,77	38.080.584,47	2,35
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	-276.534,85	-263.550,20	4,96
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
<b>(=) Valor Líquido</b>	<b>38.698.660,92</b>	<b>37.817.034,27</b>	<b>2,33</b>
<b>Total</b>	<b>48.564.863,28</b>	<b>47.958.519,48</b>	<b>1,26</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

A maior variação no grupo Imobilizado foi identificada na conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS que apresentou um aumento no período de R\$ 619.618,74 com variação positiva de 11,15% em relação ao exercício anterior.

O valor apresentado na conta Depreciação / Amortização Acumulada dos Bens Imóveis que apresentou um aumento no período de R\$ 12.984,65 mil referem-se à conta (1.2.3.8.1.02.00) DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS (realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG), apresentando um aumento de 4,96%.

### 3.1.1 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 30/09/2020 apresentou um total bruto de R\$ 16.042.560,62 milhões, com um aumento de 2,19%, distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 02.

**Tabela 02 – Bens Móveis – Composição**

	R\$ 1,00			
	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) Total Bruto 30/09/2020
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	7.069.759,69	6.877.749,16	2,79	44,07
Bens de Informática	3.297.718,62	3.228.111,68	2,16	20,56
Móveis e Utensílios	2.607.811,25	2.564.798,10	1,68	16,26
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	937.273,95	929.464,12	0,84	5,84
Veículos	1.650.674,48	1.551.226,46	6,41	10,29
Bens Móveis em Andamento	0	68.177,59	-100	0,00
Armamentos				
Semoventes e Equipamentos de Montaria	135.667,85	135.667,85	0	0,85
Demais Bens Móveis	343.657,78	343.029,77	0,18	2,14
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	- 6.176.358,26	- 5.556.739,52	11,15	38,50
(-) Redução ao Valor Recuperável		-	-	-
<b>Total Líquido</b>	<b>9.866.205,36</b>	<b>10.141.485,21</b>	<b>-2,71</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2019, 2020.

A conta Bens Móveis em Andamento apresentou uma redução de 100% em seu valor. Essa redução foi proporcionada pela incorporação de (01) um Bloco de Estufa Agrícola germinada, conforme processo Suap: 123345.000561.2020-65, referente ao Projeto de Extensão denominado Ampliação do Laboratório de Biotecnologia do IFSULDEMINAS para produção de mudas de morangueiro para agricultura familiar - Contrato: 02/2018. PROCESSO 55000.011301/2017-15 SDR/SEAD/CC/PR executado em parceria com a FADEMA.

Cabe destacar, que o saldo que consta na conta 12.311.99.08 Bens Móveis a Classificar refere-se a projetos de pesquisas dentro do prazo de vigência, a medida em que as prestações de contas são apresentadas, realizamos as devidas reclassificações para as contas dos processos de prestação do Cartão Pesquisador.

Dos Bens Móveis registrados no IFSULDEMINAS – Campus Machado 44,07% referem-se à conta “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, a qual é composta conforme tabela 03.

Nessa tabela, verificamos a alta representatividade das contas Máquinas e Equipamentos Industriais (30,97%), Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos (19,93%), Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário (14,09%) em relação ao total do grupo. Isso se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos

cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação stricto sensu, nas mais diversas áreas (informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos campi e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

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

R\$ 1,00

	<b>30/09/2020</b>	<b>AV (%)</b>
Aparelhos de Medição e Orientação	434.267,74	6,14
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	102.778,26	1,45
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	1.408.956,45	19,93
Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões	68.535,90	0,97
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	324.861,58	4,60
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.189.683,29	30,97
Máquinas e Equipamentos Energéticos	619.164,74	8,76
Máquinas e Equipamentos Gráficos	42.662,26	0,60
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	258.599,69	3,66
Equipamentos, Peças E Acessórios P/Automóveis	496,00	0,01
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	996.470,47	14,09
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	323.587,94	4,58
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	299.695,37	4,24
<b>Total</b>	<b>7.069.759,69</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2020

### 3.1.2 Bens Imóveis

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

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS do Campus Machado em 30/09/2020 totalizavam R\$ 38.975.195,77 milhões em valores brutos e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

**Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição**

	R\$ 1,00			
	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV(%) (Valor Bruto - 2020)
Bens de Uso Especial	21.691.095,45	21.691.095,45	0	56,05
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-	-
Bens Dominicais	-	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	16.708.958,15	16.389.489,02	1,95	43,18
Instalações	575.142,17	-	100	1,49
Demais Bens Imóveis	-	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	- 276.534,85	-263.550,20	4,9	0,71
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>38.698.660,92</b>	<b>37.817.034,27</b>	<b>2,33</b>	

Fonte: SIAFI, TG, 2020

Os Bens de Uso Especial correspondem a 56,05% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado, perfazendo o montante líquido de R\$ 38.698.660,92 milhões, em 30/09/2020. O alto valor da conta Bens Imóveis em Andamento se justifica pelo fato de que o Campus está em expansão, além de que é necessário a alocação de algumas obras na conta 12.321.01.00 - Bens de uso especial registrados no SPIUNet, que, para isso, está dependendo da averbação dos imóveis.

A variação positiva em Bens Imóveis em andamento de 1,95% (R\$ 319.469,13) do período analisado refere-se aos seguintes eventos:

a-) Reclassificação conta-corrente de bens móveis, de 999 para IMM6AC0001 (Inscrição Genérica) para IM - Individualização de imóveis. Valor referente a liquidação da NF 23 - Construtora Maiorca. CNPJ.26.925.413/0001-10. Aproveitamento de empenho em nome da primeira colocada, conf. Parecer n. 00014/2017/CPLC/PGF/AGU. 2ª Medição. Valor: 38.247,14 em 12/01/2020.

b-) Liquidação da nota fiscal 28 - Construtora Maiorca. CNPJ.26.925.413/0001-10. Obra do Polo de Inovação Tecnológica. Aproveitamento de empenho em nome da primeira colocada, conf. Parecer n. 00014/2017/CPLC/PGF/AGU. 3ª Medição. Valor: 71.511,59 em 04/02/2020.

c-) Liquidação da nota fiscal 45 - Construtora Maiorca. CNPJ.26.925.413/0001-10. Obra do Polo de Inovação Tecnológica. Aproveitamento de empenho em nome da primeira colocada, conf. Parecer n. 00014/2017/CPLC/PGF/AGU. 4ª Medição. Valor: 57.137,80 em 26/03/2020.

d) Liquidação da nota fiscal 57 - Construtora Maiorca. CNPJ.26.925.413/0001-10. Obra do Polo de Inovação Tecnológica. Aproveitamento de empenho em nome da primeira colocada, conf. Parecer n. 00014/2017/CPLC/PGF/AGU. 4ª Medição. Valor: 62.715,38 em 26/05/2020.

e) Liquidação da nota fiscal 64 - Construtora Maiorca. CNPJ.26.925.413/0001-10. Obra do Polo de Inovação Tecnológica. Aproveitamento de empenho em nome da primeira colocada, conf. Parecer n. 00014/2017/CPLC/PGF/AGU. 6ª Medição. Valor: 73.127,26 em 16/07/2020.

f) Liquidação da nota fiscal 82 - Construtora Maiorca. CNPJ.26.925.413/0001-10. Obra do Polo de Inovação Tecnológica. Aproveitamento de empenho em nome da primeira colocada, conf. Parecer n. 00014/2017/CPLC/PGF/AGU. 7ª Medição. Valor: 16.729,96 em 18/09/2020.

Destaca-se, também, a variação positiva de R\$ 575.142,17 na conta Instalações (1.2.3.2.1.07.00), refere-se às obras de combate a incêndio do contrato 41/2019 - BL CONSTRUÇÕES - CNPJ: 26.633.904/0001-48.

Cabe destacar que os saldos de obras em andamento serão baixados quando não houver pendências e tão logo sejam disponibilizados os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos.

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

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

R\$ 1,00

	<b>30/09/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Terrenos, Glebas	4.900.000,00	4.900.000,00	0,00	22,59
Imóveis de Uso Educacional	15.165.074,58	15.165.074,58	0,00	69,91
Edifícios	1.626.020,87	1.626.020,87	0,00	7,50
<b>Total</b>	<b>21.691.095,45</b>	<b>21.691.095,45</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFLTG, 2020

No total dos bens de uso especial computa-se os registrados e os não registrados/cadastrados no SPIUnet.

### 3.2 Intangível

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

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

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

Em 30/09/2020, o IFSULDEMINAS – Campus Machado, apresentou um saldo de R\$ 159.880,47 relacionado a intangível.

A movimentação se refere a uma transferência de bem intangível de vida útil indefinida, para o Campus Machado, conforme requisição 117056, processo SUAP n. 23343.001886.2020-85, licenciamento vitalício do software aSc TimeTables, Do tipo premium: com suporte técnico para montar e gerar horários e atualizações da licença, sem

limitações na geração de horário , de todos os professores e turmas de todos os turnos - Licenciamento por unidade / endereço / campus.

Na Tabela 06, é apresentada sinteticamente a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2020 e 2019.

**Tabela 06 – Intangível – Composição**

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	-	-	-	
Software com Vida Útil Indefinida	159.880,47	158.155,47	1,10	100
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	-	-	-
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	-	-	-	-
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado	-	-	-	-
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado	-	-	-	-
Amortização Acumulada	-	-	-	-
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>159.880,47</b>	<b>158.155,47</b>	<b>1,10</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2020 e 2019

No intangível, o item Software com Vida Útil Indefinida, representa 100% do grupo. No quadro 01, são apresentados os Softwares de valores mais expressivos do IFSULDEMINAS – Campus Machado em 30/09/2020.

**Quadro 01 – Intangível Valores Relevantes**

R\$ 1,00

UG	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
158304	SOLO NETWORK BRASIL LTDA - EPP CNPJ 00.258.246/0001-68	Licença De Software: Adobe CLP EDU Design & Web Premium CS6 Multiplataforma – NF 1904 / 2013NP000686.	R\$ 51.200,00
158304	Desenvolvido pelo Núcleo de Tecnologia da Informação do IFSULDEMINAS - Campus Machado	Software: Aplicação para Gestão de Visitas Técnicas. 2019PA000058.	R\$ 40.800,00
158304	Desenvolvido pelo Núcleo de Tecnologia da Informação do IFSULDEMINAS - Campus Machado	Software: Aplicação para Gestão de Recibo de Pagamento de Autônomo. 2019PA000058.	R\$ 24.500,00
158304	Softwares de Gestão Ltda CNPJ: 08.173.813/0001-95	Software: Licenças do Software GIZ. NF 2014/65. 2014NP639.	R\$ 12.250,00
158304	ALTERDATA COMERCIO E DISTRIBUIDORA DE SISTEMAS CNPJ: 03.282.458/0001-79	Aquisição de Software Contábil. NF 30883. 2018PA27. 2014NP001395 (Reitoria).	R\$ 8.032,80

Fonte: SIAFI, TG, 2020



Cabe destacar que em relação aos ativos intangíveis gerados internamente o órgão realizou os registros na conta 1.2.4.1.1.02.00 Softwares com vida útil indefinida. Apropriou-se os bens intangíveis gerados internamente conforme ofício 98/2019, processo 23345.000725.2019-11 conforme 2019PA000058 em 13/12/2019. Segue uma breve descrição dos softwares desenvolvimentos pelo NTI - Núcleo de Tecnologia da informação:

- Gestão de beneficiamento de café ( Inventário 2063608, R\$ 1.500,00).
- Gestão de RPA (Inventário 2063609, R\$ 24.500,00).
- Gestão de visitas técnicas (Inventário 2063610, R\$ 40.800,00).
- Ramais (Inventário 2063611, R\$ 1.000,00).

### 3.3 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2020, O IFSULDEMINAS – Campus Machado, possuía um saldo de R\$ 4.437.942,60 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s). A tabela a seguir segrega essas obrigações de acordo com o tipo do objeto dos respectivos contratos.

**Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição**

	R\$ 1,00			
	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	22.479,80	22.479,80	0,00	0,51
Serviços	4.415.462,80	2.594.841,77	70,16	99,49
Demais	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>4.437.942,60</b>	<b>2.617.321,57</b>	<b>69,56</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2020, 2019.

A maior parte das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 99,49% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS – Campus Machado ao final de 30/09/2020.

Na Tabela 08, apresentada a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos 5 (cinco) contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 30/09/2020.

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

	R\$ 1,00	
	30/09/2020	AV (%)
Contratado A – MTEC ENERGIA EIRELI	990.855,68	22,44
Contratado B – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	556.041,98	12,59
Contratado C – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA.	466.074,00	10,56
Contratado D – CEMIG DISTRIBUICAO S.A	461.464,37	10,45
Contratado E – CONSTRUTORA MAIORCA EIRELI	358.184,89	8,11
Demais	1.582.841,88	35,85
<b>Total</b>	<b>4.415.462,80</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

Em relação aos contratos A, B, C, D e E, eles representam 64,15 % do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Contratado A - MTEC ENERGIA EIRELI**

Contratação Integrada de pessoa jurídica especializada na tecnologia de produção de energia sustentável, para elaboração do Projeto Básico e do Projeto Executivo, com fornecimento de materiais e equipamentos, construção, montagem e colocação em operação, a realização de testes, a pré-operação e todas as demais operações necessárias e suficientes para a entrega final do objeto, em módulos de Geradores de Energia Solar Fotovoltaicos ( vigência: 10/02/2020 a 23/06/2021) - Contratos 01/2020, 02/2020 e 10/2020.

**(b) Contratado B – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI:**

Prestação de serviços de mão de obra terceirizada em ambientes internos e externos do Campus Machado – UG 158304, nas seguintes áreas: Serviço de Apoio administrativo, técnico e operacional, vigência 22/05/2020 a 22/11/2020 (34º termo aditivo). Contrato 43/2014.

**(c) Contratado C - BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA.**

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, nas unidades, abaixo referidas, do Instituto

Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais (IFSULDEMINAS), para suprimento de materiais de consumo administrativo, por meio de Sistema web, compreendendo todas as providências necessárias para a sua execução. (vigência 14/07/2020 a 14/07/2021). Contrato 11/2020.

**(d) Contratado D – CEMIG**

Fornecimento de energia elétrica regulada pela CEMIG para atender a unidade Ginásio Agrícola - campus Machado (06/06/2018 a 06/06/2023 - 07/05/2018 a 07/05/2023). Contratos 07/2018 a 08/2018.

**(e) Contratado E – CONSTRUTORA MAIORCA EIRELI:** Contratação de pessoa jurídica especializada em engenharia civil com a finalidade de construir o Polo de Inovação Tecnológica no campus Machado – UG 158304, vigência 04/07/2019 a 04/04/2021. 4º Termo aditivo, valor contratado R\$ 703.488,47. Contrato 18/2019.

**3.4 Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 30/09/2020, o IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou um saldo em aberto de R\$ 151.428,90 relacionado com fornecedores e contas a pagar e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

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

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

	R\$ 1,00		
	<b>30/09/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
Circulante	151.428,90	8.026,37	1.786,63
Nacionais	151.428,90	8.026,37	1.786,63
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>151.428,90</b>	<b>8.026,37</b>	<b>1.786,63</b>

Fonte: SIAFI 2019, 2020.

A variação positiva de 1.786,63% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” é em relação ao saldo apresentado em 31/12/2019, que era de R\$ 8.026,37 mil, está relacionada a execução das atividades do Campus, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/09/2020.

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

	R\$ 1,00	
	<b>30/09/2020</b>	<b>AV (%)</b>
Fornecedor A – BL EDIFICACOES EIRELI	34.612,36	22,86
Fornecedor B – EDWINEY SEBASTIAO CUPERTINO - EIRELI	26.945,73	17,79
Fornecedor C - AL COMERCIAL LTDA - ME	17.894,87	11,82
Fornecedor D – BERMA ENGENHARIA EIRELI	15.893,46	10,50
Fornecedor E - GUARDSEG VIGILANCIA E SEGURANCA EIRELI	14.829,54	9,79
Outros Fornecedores	41.252,94	27,24
<b>Total</b>	<b>151.428,90</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: Contratação de empresa especializada em execução de instalações de combate a incêndio e pânico nas dependências do IFSULDEMINAS – Campus Machado (vigência do contrato: 19/12/2019 a 19/12/2020) (para execução dos serviços 13/11/2020). Valor contratado: R\$ 873.291,51. CNPJ: 26633904000148.

(b) Fornecedor B: Contratação de empresa para aquisição de alimento para animais. NE: 2020NE396 - 2020NE800106 - 2020NE800119 - 2020NE800171 - 2020NE800195 - 2020NE800232 - 2020NE800237 - 2020NE800243. Pregão nº 11/2020 - Pregão nº 37/2019. CNPJ: 27120416000108.

(c) Fornecedor C: Contratação de empresa para aquisição de embalagens de café. NE: 2020NE800354. Pregão nº 25/2019. CNPJ: 07907435000163.

(d) Fornecedor D: Conforme processo administrativo Nr. 23345.000030.2019-39, a empresa Berma Engenharia Ltda, CNPJ: 04997313000117, a qual havia vencido o processo licitatório para contratação de pessoa jurídica, especializada em engenharia civil, para execução da

construção do Polo Agroindustrial do Café – EMBRAPPII (TED 7327), se recusou a assinar o contrato, em janeiro de 2019, sendo necessário retornar fases no processo licitatório. Com a conclusão do certame, foi contratada a empresa CONSTRUTORA MAIORCA EIRELI (CNPJ:26.925.413/0001-70), que iniciou a execução da obra em 12/08/2019. O empreendimento foi cadastrado no SIMEC com Nr. 52396.

(e) Fornecedor E: Contratação de empresa de serviços continuados de vigilância armada e segurança patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado (vigência 02/10/2016 a a 02/04/2021). CNPJ: 05891583000101.

### 3.5 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS – Campus Machado representa 99,05% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

**Tabela 11 – Resultado do exercício**

	R\$1,00		
<b>Resultados</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH (%)</b>
<b>( - ) Resultado do exercício</b>	1.204.693,14	-161.218,58	847,24
<b>( + ) Resultado de exercícios anteriores</b>	49.197.175,82	49.481.055,53	-0,57
<b>( + ) Ajustes de exercícios anteriores</b>	0,42	-122.661,13	-100
<b>(=) Resultados Acumulados</b>	<b>50.401.869,38</b>	<b>49.197.175,82</b>	<b>2,45</b>

Fonte: SIAFI 2019, 2020.

Nota-se que, em 30/09/2020, o “Patrimônio Líquido” do Campus Machado apresentou um aumento de 2,45%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2019.

#### 4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2019).

##### 4.1 Resultado Patrimonial

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

**Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período**

	R\$1,00		
<b>Resultados</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>30/09/2019</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	8.157.596,88	7.771.691,76	4,97
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	6.952.903,74	8.151.801,46	-14,71
<b>(=) Resultado Patrimonial do período (I - II)</b>	<b>1.204.693,14</b>	<b>-380.109,70</b>	<b>416,93</b>

Fonte: SIAFI 2019, 2020.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado superavitário, sendo seu resultado R\$ 1.204.693,14.

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

#### 4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o resultado positivo do período foi o de “Transferências e Delegações Recebidas”, com R\$ 6.530.382,11 mil, representando 80,05% do total das VPAs, de acordo com a Tabela 13.

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

	R\$ 1,00			
	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%)
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>				
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Contribuições				
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	696.988,42	742.756,13	-6,16	8,54
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras				
Transferências e Delegações Recebidas	6.530.382,11	6.235.465,65	4,73	80,05
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	876.507,67	792.228,12	10,64	10,74
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	53.718,68	1.241,86	4.225,58	0,66

Fonte: SIAFI 2020, 2019.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata mais de 85,68% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, que são as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos.

**Tabela 14 – Representatividade das Transferências e Delegações Recebidas**

	R\$ 1,00			
Variações Patrimoniais Aumentativas	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	6.530.382,11	6.235.465,65	4,73	100
Transferências Intragovernamentais	5.595.009,58	5.963.110,14	-6,17	85,68
Outras Transferências e Delegações Recebidas	935.372,53	272.355,51	243,44	14,32

Fonte: SIAFI 2019, 2020.

O item “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos” teve um aumento de 10,64% de 2019 para Setembro de 2020. Essa variação originou-se, em sua totalidade, dos subgrupos “Ganhos com Incorporação de Ativos” e “Ganhos com Desincorporação de Passivos”, conforme expresso na tabela abaixo.

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

R\$ 1,00

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>30/09/2020</b>	<b>30/09/2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%) 30/09/2020</b>
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	876.507,67	792.228,12	<b>10,64</b>	<b>100</b>
Reavaliação de Ativos	0	85,30	<b>-100</b>	0
Ganhos com Incorporação de Ativos	841.574,35	792.142,82	6,24	96,01
Ganhos com Desincorporação de Passivos	34.933,32	0	100	3,99

Fonte: SIAFI 2020, 2019.

O aumento de 100% apresentado no indicador “AH” na conta 464120100 (Ganhos com Desincorporação de Passivos) refere-se ao lançamento efetuado no dia 04 de Maio de 2020 pela UG/Gestão: 135046 / 13203 - Embrapa/SGE-EFI - Prestação de Contas CFME SEI 21148 006132/2019 69 Comprovação.

A referida prestação de contas trata-se do projeto de identificação de procedência para região dos cafés vulcânicos e mapeamento da qualidade dos cafés de Poços de Caldas.

Destaca-se, ainda, que o detalhamento dos valores encontra-se no Relatório Físico-Financeiro do cumprimento do Objeto referente ao Termos de Execução Descentralizada n. 05/2017 Embrapa/IFSULDEMINAS - Campus Machado, onde encontra-se os empenhos e seus respectivos valores detalhados.

Já a conta que possui maior representatividade dentro das variações patrimoniais aumentativas são os Ganhos com Incorporação de Ativos com 96,01%. As movimentações constantes nesta conta referem-se as apropriações da produção do campus conforme relatório de movimento do almoxarifado ( Processo - SUAP 23345.000112.2020-17). Orientação da Coord. Geral de Contabilidade, UG 170999 MSG2015/0268091.



### 4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

A conta “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou o saldo de 4.948.355,06 milhões no 2º trimestre de 2020, representando uma redução de mais 16% no período.

**Tabela 16 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas**

	R\$ 1,00			
	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%) 30/09/2020
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>6.952.903,74</b>	<b>8.151.801,46</b>	<b>-14,71</b>	<b>100</b>
Pessoal e Encargos	8.784,73	49.113,91	10,64	0,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.364,32	7.041,87	4,56	0,11
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.336.556,04	7.181.913,32	-25,69	76,75
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	14,82	264,35	-94,77	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	769.892,66	35.255,11	2.083,77	11,07
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	41.042,00	114.697,87	-64,22	0,59
Tributárias	10.320,32	7.252,61	42,28	0,15
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados				
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	778.928,85	756.262,42	3,00	11,20

Fonte: Siafi, 2019 e 2020.

O grupo que apresentou maior variação do grupo das VPDs, com 2.083,77%, é o de “Transferências e Delegações Concedidas”, com R\$ 769.892,66 mil. Esse aumento foi motivado, em sua maior parte pela transferência de bem móvel (n. Inventario 2060334) e respectiva depreciação para o Câmpus Pouso Alegre, conforme processo 23343.000525.2020-11. Requisição 16397, conforme 2020PA000018 de 27 de Abril de 2020. Essa transferência foi registrada no valor de R\$ 716.486,07, sendo 93,06% do total das “Transferências e Delegações Concedidas”.

Já o grupo que representa o maior valor (R\$5.336.556,04) das Variações Patrimoniais Diminutivas é a conta “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo”, ao qual apresenta 76,75% do total do grupo.

Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação,

amortização e exaustão. A conta que possui maior representatividade nesse grupo são os serviços (3.3.2.3.0.00.00) com R\$ 2.838.358,00 (40,82%).

O item “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos”<sup>1</sup> apresentou um saldo de R\$ 41.042,00 nas VPDs, com isso, houve uma redução de 64,22 em 2020 com relação a 2019.

Esse saldo refere-se aos seguintes eventos:

- a) Regularização de Processo Suap: 123345.000561.2020-65. Doação da FADEMA de (01 ) um Bloco de Estufa Agrícola Germinada referente ao Projeto de Extensão denominado Ampliação do Laboratório de Biotecnologia do IFSULDEMINAS para produção de mudas de morangueiro para agricultura familiar - Contrato: 02/2018. PROCESSO 55000.011301/2017-15 SDR/SEAD/CC/PR. valor pago a maior para empresa empresa . (RS 186,00).
- b) Baixa de bens móveis - Veículo de tração mecânica envolvido em acidente - Patrimônio 2071266. Processo SUAP 23345.000518.2020-08. (R\$ 40.856,00).

---

<sup>1</sup> Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com desvalorização e perdas de ativos, nos casos de reavaliação, redução a valor recuperável, provisões para perdas, perdas com alienação de ativos e perdas involuntárias. Compreende também a variação patrimonial diminutiva com incorporação de passivo e desincorporação de ativos, como por exemplo a desincorporação da dívida ativa tributária.

## **5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO**

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2019).

### **5.1 Déficit**

Por se tratar de uma Autarquia subordinada a um órgão superior (MEC), a UG 158304 Campus Machado é uma subunidade Gestora pertencente à Unidade Gestora 158137 Reitoria do IFSULDEMINAS, e não possui Receita Corrente e Receita de Capital em seu orçamento. Sendo a Receita menor que a Despesa o resultado representou um déficit de R\$ 5.307.317,46.

### **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 30/09/2020, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 90,98% das despesas e os Investimentos representaram 9,02%.

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

O valor de R\$ 478.707,85 das Despesas de Capital apresentado no Balanço

Orçamentário em 30/09/2020, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que 90,21% dessas despesas correspondem a natureza 449052 - Equipamentos e Material Permanente; 9,12% corresponde a natureza 449051 - Obras e Instalações e os 0,67% restantes referem-se a 449039 - Outros Serviços de Terceiros PJ.

### 5.2.2 Despesas Correntes

O valor de R\$ 4.828.609,61 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 30/09/2020, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339037-Locação de Mão-de-Obra no valor de R\$ 2.146.490,32 (44,45%), 339030 - Material de Consumo no valor de R\$ 1.193.963,09 (24,73%) e a natureza de despesa 339039-Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica no valor total de R\$ 907.459,95 (18,79%).

### 5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas pertencentes ao grupo Outras Despesas Correntes houve liquidação no valor de R\$ 2.556.345,00 cerca de 52,94% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 2.362.519,15 cerca de 92,42% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 105.793,33 cerca de 22,10% das despesas empenhadas e o valor pago corresponde a 100% 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 e reinscritos, no

IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 30/09/2020, foi de aproximadamente R\$ 5 milhões.

Dos valores inscritos e reinscritos, observa-se que 71,66% foram liquidados, 0,09% cancelados, e 28,25% pendentes de execução. Os cancelamentos referem-se a diversos motivos como saldos remanescentes de empenhos estimativos e encerramentos de contratos.

O Quadro 02 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Machado por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 55,77% do saldo inscrito se refere ao grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos 44,23% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 45,31% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 92,56% referente ao grupo Outras Despesas Correntes.

**Quadro 02 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: Grupo de Despesa**

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	Saldo 1-2-4	AV (%) Saldo
	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Cancelados	RPNP (Inscritos - Cancelados)	RPNP Liquidados	RPNP Pagos		
Investimentos	2.178.631,38	-	2.178.631,38	987.184,49	931.010,24	1.191.446,89	85,62%
Outras Despesas Correntes	2.746.677,68	4.411,2	2.742.266,48	2.542.223,35	2.533.452,24	200.043,13	14,38%
<b>TOTAL</b>	<b>4.925.309,06</b>	<b>4.411,2</b>	<b>4.920.897,86</b>	<b>3.529.407,84</b>	<b>3.464.462,48</b>	<b>1.391.490,02</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

De modo geral, acredita-se que a execução de restos a pagar do IFSULDEMINAS – Campus Machado está dentro do esperado.

Na tabela 17 são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa, de 2015 em diante.

A Coordenadoria Geral de Administração e Finanças, em conjunto com a Coordenadoria de Finanças e Contabilidade, tem acompanhado, com solicitações para análise e regularização/cancelamento de saldo alongado nas contas de Restos a Pagar.

A análise e a 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 deveriam ser cancelados.

Verifica-se que até o terceiro trimestre de 2020 foi cancelado R\$ 4.411,20, sendo que: a) 41,80% desse valor refere-se a saldo remanescentes no empenho 2018NE800735, relativo a materiais de consumo (carteirinhas de estudante) que não foram adquiridas; e, b) 25,64% desse valor refere-se aos saldos remanescentes nos empenhos 2019NE800221 e 2019NE800222 do favorecido ANABIM, devido a exames médicos que não foram realizados.

**Tabela 17 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2015**

	R\$ 1,00					
<b>Grupo de Despesa</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Dez/2019</b>	<b>Dez/2018</b>	<b>Dez/2017</b>	<b>Dez/2016</b>	<b>Dez/2015</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	4.411,2	372.293,59	100.749,13	92.253,36	129.961,15	41.698,05
Investimentos	-	25.136,32	7.699,41	1.474,4	41.580,42	30.216,14
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.411,2</b>	<b>397.429,91</b>	<b>108.448,54</b>	<b>93.727,76</b>	<b>171.541,57</b>	<b>71.914,19</b>

Fonte: TG 2015 a 2020.

No quadro 03 verifica-se um acréscimo de 59,27% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no 3º trimestre de 2020 em relação ao mesmo período de 2019.

Cabe destacar que a Direção do Campus Machado, com o intuito de aperfeiçoar a gestão das obrigações inscritas em restos a pagar, qual seja, reduzir o estoque dessa dívida, tem envidado esforços perante os setores requisitantes (Diretorias/Coordenadorias) vinculados quanto à análise da vigência/manutenção de saldo nas contas de Restos a Pagar, de forma a evitar a reinscrição sucessiva e desnecessária de empenhos, sem que a execução da despesa (obra/serviços/aquisições) tenha sido iniciada.

Do total de RPNP a liquidar em setembro de 2020 no valor de R\$ 1.391.490,02, destaca-se que, cerca de 53,41% refere-se a aquisição de usina solar fotovoltaica (2019NE0000120 e 2019NE0000123).

**Quadro 03 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar**

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Set/2020	Set/2019	
158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	1.391.490,02	873.661,05	59,27%

Fonte: Siafi 2019 e 2020.

Relativo aos Restos a Pagar Processados a Pagar, conta 632100000, observa-se que não há saldo de empenhos em 30/09/2020, conforme explicitados a seguir.

**Quadro 04 – Saldos apresentados na conta 632100000 - RP Processados a Pagar**

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Set/2020
158304 – IFSULDEMINAS – CAMPUS MACHADO	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

A seguir apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 30/09/2020.

**6.1 Ingressos financeiros**

Em 30/09/2020, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou saldo de R\$ 9.602.135,71 milhões nos ingressos financeiros, apresentando uma

redução de 6% em relação ao mesmo período de 2019.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Transferências Financeiras Recebidas, que representa 58,27% de todas as entradas financeiras. Esse valor refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal. Já o grupo Recebimentos Extraorçamentários, representa 37,38% das entradas financeiras.

**Tabela 18 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2020**

				R\$ 1,00	
INGRESSOS	30/09/2020	30/09/2019	AH (%)	AV (%)	
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-	
Transferências Financeiras Recebidas	5.595.009,58	5.963.110,14	-6,17	58,27%	
Recebimentos Extraorçamentários	3.589.063,36	3.394.580,48	5,73	37,38	
Saldo do Exercício Anterior	418.062,77	857.730,59	51,26	4,35	
<b>TOTAL</b>	<b>9.602.135,71</b>	<b>10.215.421,21</b>	<b>6,00</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

## 6.2 Dispêndios

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias. No período analisado, dos R\$ 9.602.135,71 de dispêndios financeiros, 55,27%, se referem às despesas orçamentárias que apresentou uma queda de 10,95% de 2019 para 2020, em termos percentuais. Essas despesas subdividem-se em dispêndios ordinários e dispêndios vinculados e são executados conforme determinação da Lei Orçamentária Anual.

No saldo para o exercício seguinte, em Caixa e Equivalentes de Caixa, houve um aumento de 0,25%.

As Despesas Extraorçamentárias aumentaram no percentual de 0,74%.



**Tabela 19 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2020**

	R\$ 1,00			
<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Despesas Orçamentárias	5.307.317,46	5.960.085,39	-10,95	55,27
Transferências Financeiras Concedidas	13.013,19	1.241,86	947,88	0,14
Despesas Extraorçamentárias	3.494.669,95	3.468.947,20	0,74	36,39
Saldo para o Exercício Seguinte	787.135,11	785.146,76	0,25	8,20
<b>TOTAL</b>	<b>9.602.135,71</b>	<b>10.215.421,21</b>	<b>-6,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

### 6.3 Recebimentos extraorçamentários e Despesas extraorçamentárias

O saldo de crédito empenhado a liquidar do exercício em atendimento ao Art. 103 (Lei nº 4.320/1964), que dispõe que “os restos a pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas”, nos termos do (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

No período, os recebimentos extraorçamentários representaram 37,38% do total dos ingressos financeiros, com um aumento de 5,73% em relação ao mesmo período de 2019.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram um aumento de 0,74%, sendo que o pagamento dos restos a pagar não processados, representam 36,08% dos dispêndios do período. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2020. Compreendem, principalmente, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram mais de 36,39%, sendo R\$ 3.493.848,37.

### 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.

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

Verifica-se que um dos itens de maior representatividade monetária registrada no BF se refere às Transferências Financeiras (Recebidas), no total de R\$ 5.595.009,58 e que foram transferidos recursos financeiros para Pagamento de RP, o montante de R\$ 3.005.131,21.

**Tabela 20 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição**

R\$ 1,00

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>2020</b>	<b>AV (%)</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>2020</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.462.428,09</b>	<b>44,01</b>	<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>13.013,19</b>	<b>100</b>
Repasso Recebido	-	-	Repasso Concedido	-	-
Sub-repasso Recebido	2.462.428,09	44,01	Sub-repasso Concedido	-	-
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>3.132.581,49</b>	<b>55,99</b>	<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>13.013,19</b>	<b>100</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.005.131,21	53,71	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	127.450,28	2,28	Movimento de Saldos Patrimoniais	13.013,19	100
<b>Aporte ao RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Aporte ao RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aporte ao RGPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Aporte ao RGPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.595.009,58</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>13.013,19</b>	<b>100,00</b>

Fonte SIAFI, 2020.

## 6.5 Resultado Financeiro

O resultado financeiro no 3º trimestre de 2020 foi de R\$ 369.072,34. Há duas metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios.

**Tabela 21 – Resultado Financeiro – Metodologia 1**

R\$ 1,00

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	5.595.009,58	5.963.110,14
Recebimentos Extraorçamentários	3.589.063,36	3.394.580,48
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
Despesas Orçamentárias	5.307.317,46	5.960.085,39
Transferências financeiras concedidas	13.013,19	1.241,86
Despesas Extraorçamentárias	3.494.669,95	3.468.947,20
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>369.072,34</b>	<b>-72.583,83</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Tabela 22 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	787.135,11	785.146,76
<b>INGRESSOS</b>	<b>Set/2020</b>	<b>Set/2019</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	418.062,77	857.730,59
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>369.072,34</b>	<b>-72.583,83</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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

Segundo o MCASP (2019), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC é correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

Verifica-se que os ingressos de recursos financeiros superaram os dispêndios, evidenciando um resultado de R\$ 369.072,34. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

**Tabela 23 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final**

			R\$ 1,00
Resultado Financeiro BF x DCF	Set/2020	Set/2019	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	787.135,11	785.146,76	0,25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	418.062,77	857.730,59	-51,26
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>369.072,34</b>	<b>-72.583,83</b>	<b>-608,48</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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 o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 5.595.009,58, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 749.809,00. Ambos somam praticamente 100% do total dos Ingressos, pois apenas R\$ 249,38 são de Ingressos Extraorçamentários.

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

Ainda sobre sobre o item Transferências Financeiras Recebidas destacamos que ele corresponde a 88,18% do total de ingressos, ressaltando às resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

A Arrecadação de Outra Unidade, registrada na conta contábil 89991.08.02 – Controle da Arrecadação na UG Arrecadadora, corresponde à arrecadação, por meio de Guias de Recolhimento da União (GRU), cujos recursos são administrados pela Secretaria do Tesouro Nacional ou diretamente pela unidade gestora (fonte 250).

**Tabela 24 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos**

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
<b>INGRESSOS</b>	<b>6.345.067,96</b>	<b>6.707.108,13</b>	<b>-11,99</b>	<b>100</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	-		
Receita Patrimonial	-	-		
Receita Agropecuária	-	-		
Receita Industrial	-	-		
Receita de Serviços	-	-		
Remuneração das Disponibilidades	-	-		
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-		
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-		
Intergovernamentais	-	-		
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-		
Dos Municípios	-	-		
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-		
<b>Outros Ingressos das Operações</b>	<b>6.345.067,96</b>	<b>6.707.108,13</b>	<b>-5,40</b>	<b>100</b>
Ingressos Extraorçamentários	249,38	-	100	0,00
Transferências Financeiras Recebidas	5.595.009,58	5.963.110,14	-6,17	88,18
Arrecadação de Outra Unidade	749.809,00	743.997,99	0,78	11,82

Fonte: SIAFI 2019 e 2020.

#### 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 2020 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 4.925.357,28, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 4.903.609,75 milhões, representando 99,28% do total dos desembolsos operacionais.

**Tabela 25 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos**

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-4.939.192,05</b>	<b>-6.219.550,87</b>	<b>-20,59</b>	<b>100,00</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-4.903.609,75</b>	<b>-6.117.653,79</b>	<b>-19,84</b>	<b>99,28</b>
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-4.903.609,75	-5.810.374,29	-15,61	99,28
Direitos da Cidadania	-	-307.279,50	-100	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-	-
Agricultura	-	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-21.747,53</b>	<b>-100.655,22</b>	<b>-78,39</b>	<b>0,44</b>
Intragovernamentais	-21.747,53	-100.655,22	-78,39	0,44
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-13.834,77</b>	<b>-1.241,86</b>	<b>1014,04</b>	<b>0,28</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-249,38	-	100	0,01
Transferências Financeiras Concedidas	-13.013,19	-1.241,86	947,88	0,26
Demais Pagamentos	-572,20	-	100	0,01

Fonte: SIAFI 2019 e 2020.

## 7.2 Atividades de Investimento

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais da instituição.

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

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

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, houve desembolso de recursos. Verifica-se um aumento de 85,10% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 1.036.803,57. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.



**Tabela 26 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento**

	R\$ 1,00			
	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.036.803,57</b>	<b>-560.141,09</b>	<b>85,10</b>	<b>100</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.036.803,57</b>	<b>-560.141,09</b>	<b>85,10</b>	<b>100</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.036.803,57	-560.141,09	85,10	100
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-	-

Fonte: SIAFI 2019 e 2020.

### 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.

Até o terceiro trimestre de 2020, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS – Campus Machado.