



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

2º TRIMESTRE DE 2021



INSTITUTO FEDERAL
Sul de Minas Gerais

Campus Machado

Coordenadoria Geral de Administração e Finanças
Setor de Contabilidade

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

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS	4
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	5
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	8
3.1 Ativo Circulante	8
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	9
3.1.2 Estoques	9
3.2 Ativo Não Circulante	10
3.2.1 Imobilizado	10
3.2.2 Bens Móveis	11
3.2.3 Bens Imóveis	13
3.2.5 Obrigações Contratuais	17
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	20
3.3 Patrimônio Líquido	21
4. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	22
4.1 Resultado Patrimonial	22
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	22
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	27
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	31
5.1 Déficit	31
5.2 Despesas	32
5.2.1 Despesas de Capital	32
5.2.2 Despesas Correntes	32
5.3 Despesas Liquidadas e Pagas	32
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	33
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	35
6.1 Ingressos financeiros	35
6.2 Dispêndios	36
6.3 Recebimentos extraorçamentários e Despesas extraorçamentárias	36
6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas	37
6.5 Resultado Financeiro	38
7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	39
7.1 Atividades Operacionais	40
7.1.1 Ingressos	40
7.1.2 Desembolsos	41
7.2 Atividades de Investimento	42
7.3 Atividades de Financiamento	43
ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	44

APRESENTAÇÃO

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

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

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

(a) Moeda funciona

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

(b) Caixa e equivalentes de caixa

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

(c) Créditos a Curto Prazo

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

(d) Estoques

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

(e) Investimentos

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

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

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

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

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

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

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

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

3.1 Ativo Circulante

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

Quadro 01 – Ativo Circulante

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 30/06/2021
ATIVO CIRCULANTE	1.660.928,55	1.711.403,58	-2,95	100
Caixa e Equivalentes de Caixa	711.276,67	545.886,37	30,30	42,82
Créditos a Curto Prazo				
Demais Créditos e Valores				
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo				
Estoques	949.651,88	1.165.517,21	-18,52	57,18
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda				
VPDs Pagas Antecipadamente				

SIAFI, 2021 e 2020

3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 30/06/2021, o Campus apresentou um saldo de 711.276,67, que representa 42,82% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 30,30% em relação a 31/12/2020.

3.1.2 Estoques

Os Estoques do Campus Machado no segundo trimestre de 2021 totalizaram R\$ 949.651,88, representando 57,18% do total do ativo circulante, e teve uma variação negativa de -18,52% 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 redução do estoque se deve ao fato de que os materiais de manutenção de bens móveis tiveram que ser retirados do estoque, tendo em vista o grande volume apresentado e o galpão do setor de almoxarifado não possui espaço física suficiente para abrigar tais materiais, como: tijolos, blocos de concreto, caixa d'água, tela, revestimento, tintas etc... Além dos materiais de uso cotidiano, como: torneiras, luvas, pregos, artigos utilizados para pequenas manutenções.

Outro item que apresentou redução é o gênero de alimentação. Isso pelo fato do Campus ofertar aos seus alunos cestas básicas como forma de apoiá-los nesse pandemia.

Os materiais estocados dos diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxarifado (RMA) que estão disponíveis no processo do SUAP Processo 23345.000160.2021-96

3.2 Ativo Não Circulante

3.2.1 Imobilizado

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

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

No segundo trimestre de 2021 o IFSULDEMINAS- Campus Machado apresentou um saldo de R\$ 42.496.434,14 (Quarenta e dois milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, quatrocentos e trinta e quatro reais, quatorze centavos) relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado no quadro 01.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição

	R\$ 1,00		
	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)
Bens Móveis			
Valor Bruto Contábil	16.544.005,91	16.229.637,22	1,94
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	6.781.814,32	6.378.088,04	6,33
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
(=) Valor Líquido	9.762.191,59	9.851.549,18	-0,91
Bens Imóveis			
Valor Bruto Contábil	33.013.118,72	39.129.614,67	-15,63
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	278.876,17	278.315,65	0,20
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
(=) Valor Líquido	32.734.242,55	38.851.299,02	-15,74
Total	42.496.434,14	48.702.848,20	-12,74

Fonte: SIAFI, 2020.

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

A maior variação no grupo bens móveis foi identificada na conta 1.2.3.8.1.01.00

DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS que apresentou um aumento no período de R\$ 403.726,28 com variação positiva de 6,33% em relação ao exercício anterior.

O valor apresentado na conta Depreciação / Amortização Acumulada dos Bens Imóveis que apresentou um aumento no período de R\$ 560,52 reais referem-se à conta (1.2.3.8.1.02.00) DEPRECIÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS (realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU), apresentando um aumento de 0,20%.

3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 30/06/2021 apresentou um total bruto de R\$ 16.544.005,91 milhões, com um aumento de 1,94%, distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na Tabela 02.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) Total Bruto 30/06/2021
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	7.175.533,26	7.093.624,69	1,15	43,37
Bens de Informática	3.612.678,40	3.364.646,22	7,37	21,84
Móveis e Utensílios	2.617.570,75	2.607.811,25	0,37	15,82
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	947.220,39	937.273,95	1,06	5,73
Veículos	1.771.672,48	1.740.978,48	1,76	10,71
Bens Móveis em Andamento	5.980,00	5.980,00	0	0,04
Armamentos				
Semoventes e Equipamentos de Montaria	135.667,85	135.667,85	0	0,82
Demais Bens Móveis	277.682,78	343.654,78	-19,20	1,68
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	6.781.814,32	6.378.088,04	6,33	40,99
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-		
Total Líquido	9.762.191,59	9.851.549,18	-0,91	59,00

Fonte: SIAFI, TG, 2021, 2020.

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

- 1.2.3.1.1.99.08 Bens Móveis a Classificar, que 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. Em 30/06/2021 essa conta apresentou saldo de R\$ 625,00.

- 1.2.3.1.1.99.09 Peças não incorporáveis a imóveis, que compreende o valor da aquisição ou incorporação dos demais bens móveis não classificados em grupos específicos. Em 30/06/2021 essa conta apresentou saldo de R\$ 277.050,78.

Dos Bens Móveis registrados no IFSULDEMINAS – Campus Machado 43,37% 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 (30,52%), Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos (19,69%), Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário (14,05%) em relação ao total do grupo. Isso se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação stricto sensu, nas mais diversas áreas (informática, engenharias, enfermagem, etc.), em diversos campi e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

Tabela 03 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

	R\$ 1,00	
	30/06/2021	AV (%)
Aparelhos de Medição e Orientação	445.137,31	6,20
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	142.478,26	1,99
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	1.412.956,45	19,69
Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões	68.535,90	0,96
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	332.859,58	4,64
Máquinas e Equipamentos Industriais	2.189.683,29	30,52
Máquinas e Equipamentos Energéticos	645.139,74	8,99
Máquinas e Equipamentos Gráficos	42.662,26	0,59
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	258.599,69	3,60
Equipamentos, Peças E Acessórios P/Automóveis	496,00	0,01
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	1.008.429,47	14,05
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	328.945,94	4,58
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	299.609,37	4,18
Total	7.175.533,26	100

Fonte: SIAFI, TG, 2020-2021

3.2.3 Bens Imóveis

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

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS do Campus Machado em 30/06/2021 totalizavam R\$ 32.734.242,55 milhões em valores brutos e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição

	R\$ 1,00			
	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) (Valor Bruto - 30/06/2021)
Bens de Uso Especial	21.691.095,45	21.691.095,45	0	65,15
Bens de Uso Comum do Povo				
Bens Dominicais				
Bens Imóveis em Andamento	10.662.541,52	16.816.917,47	-36,60	32,03
Instalações	659.481,75	621.601,75	6,09	1,98
Demais Bens Imóveis				
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros				
(-) Redução ao Valor Recuperável				
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	278.876,17	278.315,65	0,20	0,84
TOTAL LÍQUIDO	32.734.242,55	38.851.299,02	-15,74	100

Fonte: SIAFI, TG, 2021 - 2020

Seguem alguns dos principais lançamentos que provocaram a variação negativa em Bens Imóveis em andamento de -36,60 %, no valor de R\$6.154.375,95 do período analisado:

- Reclassificação de conta corrente de bens imóveis. Inscrição genérica dos imóveis em geral (IMMAC0001) para individualização da obra de construção de laboratórios, contrato 48/2015, IMMAC001R. 2021NL000003. Valor: R\$ 989.644,59. Lançamento feito a crédito na conta 123210601 - Obras em Andamento. Processo Suap - 23345.000369.2021-50. Documento: Relatório da execução da obra Laboratórios

- Reclassificação conta-corrente de bens imóveis inscrição genérica dos imóveis em geral (IMMAC0001) para individualização da obra de construção das vias de acesso ao Campus - Contrato 22/2016, IMMAC002R, (R\$ 2.158.075,58). CONTRATO 29/2015, IMMAC002R. 2015NE800563 E 2014NE801001. (R\$ 388.123,96). Obra Construção de auditório: Contratos: 27/2015 (CNPJ 09236291/0001-96), 21 E 22/2017 (CNPJ 23248115/0001-03 PROCESSO 23345.001839.2014/73. (R\$ 2.118.649,57)
- Reclassificação conta-corrente de bens imóveis inscrição genérica dos imóveis em geral (IMMAC0001) para individualização da obra de construção de alojamento feminino. Contrato 48/2014 (Joaquim Paulino da Costa Neto - CNPJ 23.248.115/0001-03 - PROCESSO 23345.001315/2014-03.) (R\$ 582.809,87)

O alto valor da conta Bens Imóveis em Andamento se justifica pelo fato de que o Campus passou por uma grande 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.

Entretanto, cabe destacar que os saldos de obras em andamento estão sendo baixados, conforme descrito acima, tão logo sejam disponibilizados os Termos de Entrega Definitiva de Obras finalizadas e demais documentos, as obras serão contabilizadas nas devidas contas contábeis. Diante disso, apresentou-se a Restrição Contábil 632 na Conformidade Contábil no Siafi, e comunicada à gestão, através do relatório de conformidade CCO N°2/2021, referente a março de 2021, no SUAP, Processo 23345.000188.2021-23, onde foi apresentada a seguinte situação:

“- O IFSULDEMINAS Campus Machado possui saldos alongados na conta contábil sintética 1.2.3.2.1.06.00 (Bens Imóveis em Andamento), que engloba as contas de “Obras em Andamento” e “Estudos e Projetos”. Parte desses saldos são provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física e necessitam ser conciliados e regularizados.

- a Coordenadoria de Gestão de Contratos iniciou o processo de levantamento das informações sobre as obras e, também, a localização dos respectivos Termos de Encerramento. A Coordenadoria de Finanças e Contabilidade tem conciliado os saldos de cada obra (SIAFI), providenciado a individualização dos imóveis e registrado as baixas, na medida em que são recebidas as devidas documentações comprobatórias.”

Os Bens de Uso Especial correspondem a 65,15% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFSULDEMINAS – Campus Machado, perfazendo o montante de R\$ 21.691.095,45 milhões, em 30/06/2021.

Em síntese, os bens de uso especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário do IFSULDEMINAS – Campus Machado são Bens de Uso Educacionais, e edifícios. A conta Imóveis de Uso Educacional, destaca-se com 92,50% do total dos Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet, conforme tabela abaixo:

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 2021
Terrenos, Glebas				
Imóveis de Uso Educacional	20.065.074,58	20.065.074,58	0	92,50
Edifícios	1.626.020,87	1.626.020,87	0	7,50
Total	21.691.095,45	21.691.095,45	0	100

Fonte: SIAFI, TG, 2020

3.2.4 Intangível

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

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

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

Em 30/06/2021, 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 2021 e 2020.

Tabela 06 – Intangível – Composição

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%) 2021
Software com Vida Útil Definida	-	-	-	-
Software com Vida Útil Indefinida	159.880,47	159.880,47	-	100
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	-	-	-	-
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	-	-	-	-
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado	-	-	-	-
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado	-	-	-	-
Amortização Acumulada	-	-	-	-
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	-	-	-	-
Total	159.880,47	159.880,47		

Fonte: SIAFI, TG, 2021 e 2020

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 30/06/2021.

Quadro 02 – Intangível Valores Relevantes

R\$ 1,00

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

Fonte: SIAFI, TG, 2021 - 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).

3.2.5 Obrigações Contratuais

Em 30/06/2021, O IFSULDEMINAS – Campus Machado, possuía um saldo de R\$ 9.223.807,30 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s), conforme o Balanço Patrimonial do primeiro Trimestre extraído do Siafi Web. A tabela a seguir segrega essas obrigações de acordo com o tipo do objeto dos respectivos contratos.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição

	R\$ 1,00			
	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	22.479,80	22.479,80	0	0,24
Serviços	9.328.906,68	5.104.192,93	82,77	99,76
Demais	-	-	-	-
Total	9.351.386,48	5.126.672,73	82,41	100-

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

A maior parte das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 99,76% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS –

Campus Machado ao final de 30/06/2021.

Na Tabela 08, apresentada a seguir, relaciona-se o saldo a executar dos 5 (cinco) contratados mais significativos e o somatório dos demais, na data base de 30/06/2021.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$ 1,00	
	30/06/2021	AV (%)
Contratado A – FADEMA - FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO	4.242.070,90	45,47
Contratado B – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI	1.027.156,64	11,01
Contratado C – MTEC ENERGIA EIRELI	1.001.606,46	10,74
Contratado D – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA.	569.615,15	6,11
Contratado E - PAPELARIA E COPIADORA COPYSUL LTDA.	289.970,80	3,11
Demais	2.198.486,73	23,57
Total	9.328.906,68	100

Fonte: SIAFI, 2021.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 76,43% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A - FADEMA FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA EXTENSÃO

Prestação de serviços de gestão de diversos projetos, dentre os quais, o de maior volume financeiro (R\$ 4.228.200,00) é: Prestação de serviços de gestão administrativa e financeira do Programa Novos Caminhos EJA-FIC. (Vigência 04/01/2021 a 04/01/2023). Contrato 01/2021.

(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 de 23/11/2020 a 11/09/2021. Contrato 32/2020.

(c) Contratado C - 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 23/10/2021) - Contrato 01/2020, 02/2020 e 10/2020.

(d) Contratado D – BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA.

Contratação de serviços continuados de Gerenciamento de Meios Logísticos – Almojarifado 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.

(e) Contratado E – PAPELARIA E COPIADORA COPYSUL LTDA.

Contratação de empresa especializada para prestação de serviços continuados de reprografia incluindo impressão, digitalização e reprodução (cópias e reprodução de documentos), com fornecimento de equipamentos (máquinas reprográficas digitais), seus acessórios e consumíveis, em regime de comodato; fornecendo também: sistema de gerenciamento, pessoal qualificado para manutenção preventiva e corretiva, instalação dos equipamentos, suporte técnico local e orientação de usuários no uso dos equipamentos, substituição de equipamentos com defeito para minimizar o tempo de parada dos equipamentos em reparo, para unidades do Instituto Federal do Sul de Minas – Campus Machado, vigência 08/02/2021 a 08/02/2022. 2º Aditivo, Contrato: 04/2019.

3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/06/2021, o IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.203.203,73 relacionado com fornecedores e contas pagar e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

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

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

	R\$ 1,00		
	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante			
Nacionais	192.603,06	13.031,38	1.377,99
Estrangeiros		-	-
Não Circulante			
Nacionais		-	-
Estrangeiros		-	-
Total	192.603,06	13.031,38	1.377,99

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

A variação positiva de 1.377,99% no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” (2.1.3.1.104.00) é em relação ao saldo apresentado em 30/06/2021, está relacionada a execução das atividades do Campus, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/06/2021.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	R\$ 1,00	
	30/06/2021	AV (%)
Fornecedor A – ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO	91.751,92	58,05
Fornecedor B – TECA TECNOLOGIA E COMERCIO LTDA	31.856,44	20,16
Fornecedor C - LOKSERV SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI	26.033,21	16,47
Fornecedor D – COMPRE BEM DISTRIBUIDORA EIRELI	8.405,16	5,32
Demais	34.556,33	17,94
Total	192.603,06	

Fonte: SIAFI, 2021.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: **ADCON - ADMINISTRACAO E CONSERVACAO EIRELI:**

Serviços terceirizados. Dispensa 65/2020. CNPJ: 04552404000149

(b) Fornecedor B: **TECA TECNOLOGIA E COMERCIO LTDA**

Insumos agrícolas. Número do pregão: 15/2020. CNPJ: 11163447000106

(c) Fornecedor C: **LOKSERV SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI**

Serviços terceirizados de limpeza. Número do pregão:20/2016. CNPJ: 10343472000109

(d) Fornecedor D: **COMPRE BEM DISTRIBUIDORA EIRELI**

Material Hidráulico. Número do pregão:27/2020. CNPJ: 14718491000115.

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS – Campus Machado, em Junho de 2021, representa 97,03% do total da soma do passivo e do patrimônio líquido da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

Tabela 11 – Resultado do exercício

	R\$1,00		
Resultados	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)
(-) Resultado do exercício	-6.585.232,05	1.327.027,14	-596,24
(+) Resultado de exercícios anteriores	50.524.203,38	49.197.175,82	2,70
(+) Ajustes de exercícios anteriores			
(=) Resultados Acumulados	43.938.971,33	50.524.203,38	-13,03

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Nota-se que, em 30/06/2021, o “Patrimônio Líquido” do Campus Machado apresentou uma redução de -13,03%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2020.

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, 2021).

4.1 Resultado Patrimonial

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

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período

	R\$1,00		
Resultados	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	5.107.271,13	5.317.488,24	-3,95
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	11.692.503,18	4.948.355,06	136,29
(=) Resultado Patrimonial do período (I - II)	(6.585.232,05)	369.133,18	-1.883,97

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Observamos que o resultado patrimonial do período analisado foi deficitário, sendo seu resultado R\$ -6.585.232,05. Em seguida, apresenta-se a Demonstração das Variações Patrimoniais, segregada em VPAs e VPDs.

4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o valor total do período foi o de “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos”, com R\$ 294.290,71 mil, de acordo com a Tabela 13.

Tabela 13 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	5.107.271,13	5.317.488,24	-3,95	100
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Contribuições				
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	479.318,49	526.116,43	-8,89	9,39
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras				
Transferências e Delegações Recebidas	4.310.973,45	4.193.238,46	2,81	84,41
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	302.703,76	596.994,47	-49,30	5,93
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14.275,43	1.138,88	1.153,46	0,28

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Esse item apresentou uma redução de -49,30% em comparação com igual período de 2020.

O item que apresenta maior representatividade (84,41%) nas V.P.As são as “Transferências e Delegações Recebidas”. O subgrupo que retrata mais de 82,40% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, que são as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos. As movimentações apresentadas nessa conta foram:

Tabela 14 – Representatividade das Transferências e Delegações Recebidas

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%) VPA
Transferências e Delegações Recebidas	4.310.973,45	4.193.238,46	2,81	84,41
Transferências Intragovernamentais	4.208.323,01	3.387.549,96	24,23	82,40
Outras Transferências e Delegações Recebidas	102.650,44	805.688,50	-87,26	2,01

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

As movimentações no item Outras Transferências e Delegações Recebidas, refere-se, em sua maior parte, ao lançamento na conta 459120100 (Doações / Transferências Recebidas). Segue as principais movimentações dessa conta:

- Transferência de bens móveis, computadores doados pelo MEC ao IFSULDEMINAS, para o Campus Machado. Processo eletrônico 23343.000143.2021-79. Requisição 18556. (2021PA000007).
- Transferência de bens móveis, celulares doados pela RFB ao IFSULDEMINAS, para o Campus Machado. Processo eletrônico 23343.000151.2021-15. Requisição 18557. (2021PA000011);
- Transferência de bens patrimoniais e respectivas depreciações, conforme processo nº 23346.000346.2021-35, requisições de transferência: 19289, 19290, 19291 e 19297. (2021PA000017)

O segundo item que apresentou maior volume de variações de recursos dentro das Variações Patrimoniais Aumentativas foi “Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos” que teve uma redução de -49,30% (R\$ 294.290,71) de 2020 para 2021. Essa variação originou-se, em sua maior parte, dos subgrupos “Ganhos com Incorporação de Ativos”, conforme expresso na tabela abaixo.

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

R\$ 1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	30/06/2021	30/06/2021	AH (%)	AV (%) 30/06/2021
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	302.703,76	596.994,47	-49,30	5,93
Reavaliação de Ativos				
Ganhos com Incorporação de Ativos	302.703,76	562.061,15	-46,14	5,93
Ganhos com Desincorporação de Passivos		34.933,32	-100	0

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

A conta que apresentou maior movimentação dentro no grupo “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos” foi “Outros Ganhos com Incorporação de Ativos” (4.6.3.9.1.01.00) com redução de -46,14%. As movimentações constantes nesta conta referem-se as apropriações da produção do campus conforme relatório de movimento do almoxarifado

(Processo - SUAP 23345.000160.2021-96). Orientação da Coord. Geral de Contabilidade, UG 170999 MSG2015/0268091.

Já o item “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos”, que representa 6,62% da Variações Patrimoniais Aumentativas apresentou uma redução de -52,75% em comparação com o mesmo período de 2020.

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

Tabela 16 – Representatividade da Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

R\$ 1,00

	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%) 2021
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	479.318,49	526.116,43	-8,89	100
Venda de mercadorias	450.441,24	334.472,30	34,67	93,97
Venda de produtos	27.540,19	124.580,85	-77,89	5,74
Exploração de Bens, Direitos e Serviços	1.337,06	67.063,28	-98,01	0,29

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Antes de destacar as variações nesse grupo de contas, é importante destacar a parceria que o Campus mantém com a Cooperativa Escola dos Alunos da Escola Agrotécnica Federal de Machado Ltda (Coetagri), CNPJ: 21.383.997/0001-86.

Essa parceria está formalizada pelo convênio de cooperação técnica, pedagógica e financeira n. 001/2012, processo 23345.00055/2012-66, que traz como a objeto a cooperação técnica, pedagógica e financeira para a coordenação, execução e a manutenção de projetos de ensino, pesquisa e extensão de cunho pedagógico, bem como comercialização dos produtos excedentes produzidos na execução dos referidos projetos e nos laboratórios do sistema de produção em consequência do aprendizado. Essa cooperação técnica é regulamentada pela portaria 4.033 de 24 de Novembro de 2005 do Ministério da Educação.

Diante disso, a produção oriunda do projeto citado acima recebe duas destinações, a saber:

a) Refeitório da escola: os produtos são utilizados para alimentação dos alunos, com isso, obtém-se uma economia na aquisição de gêneros alimentícios, e conseqüentemente, economia de recursos públicos;

b) Excedente da produção: Os produtos não utilizados no refeitório da escola são vendidos pela Coetagri e os valores apurados como resultado financeiro são recolhidos através

de Guias de Recolhimento da União (GRU) que, posteriormente, são registrados em “Venda de mercadorias” e “Venda de produtos”.

A conta Venda de mercadorias (431000000) representa 93,97% do item e destacam-se os recolhimentos, através das Guias de Recolhimento da União (GRU), pela Cooperativa - Escola dos Alunos – Coetagri, referente a vendas de produção animal e derivativos e a venda de produção vegetal. Durante o ano de 2020, e o primeiro trimestre de 2021, o campus permaneceu com suas atividades de produção restritas, tendo em vista a pandemia do COVID-19, por um período de aproximadamente 10 meses, onde a coordenação dos setores de produção optou pelo comércio de matéria prima que produzimos no campus. Os valores de mercado de tais matérias-primas aumentaram consideravelmente durante o ano de 2020, possibilitando assim a comercialização destes, de forma que, mesmo sem agregação de valor pela agroindústria do Campus (processo de desenvolvimento de produtos), realizaram-se vendas para alguns fornecedores da região. Os itens são leite in natura, ovos, suínos vivos, cordeiros vivos, bovinos abatidos, aves vivas, hortaliças e frutas.

Na conta Venda de produtos (432000000) destacam-se os recolhimentos, através das Guias de Recolhimento da União (GRU), pela Cooperativa - Escola dos Alunos – CNPJ: 21383997000186 referente a vendas de produtos. Conforme explicitado acima, por termos optado pela comercialização de nossas matérias primas, houve uma redução na fabricação existente no campus e, durante aproximados 10 meses, os setores de processamento estiveram fechados, não sendo possível a industrialização de tais matérias primas. A venda de produtos é representada pela comercialização de produtos lácteos, cárneos, café limpo (grãos), mel e pescados.

Na conta Exploração de Bens, Direitos e Serviços (433000000) destacam-se os recolhimentos, através das Guias de Recolhimento da União (GRU), pela Cooperativa - Escola dos Alunos – CNPJ: 21383997000186 referente a serviços de hospedagem e alimentação. Além de serviços administrativos, taxas de uso de imóveis e serviços educacionais. A COETAGRI além de comercializar os produtos oriundos do campus Machado, ela também é responsável pela comercialização dos vale alimentação para o campus. Quando no mês de março de 2020 ocorreu a interrupção de diversos setores do campus, o setor do refeitório também teve suas atividades suspensas, assim sendo, a comercialização de refeições ficou impossibilitada, vindo a ter tal redução na arrecadação.

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

A conta “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou o saldo de R\$ 11.692.503,18 milhões em Junho de 2021, representando um aumento de mais 136,29% no período.

Tabela 17 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ 1,00

	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%) 30/06/2021
Variações Patrimoniais Diminutivas	11.692.503,18	4.948.355,06	136,29	100
Pessoal e Encargos		6.264,73	-100	0
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.174,40	4.907,98	5,43	0,04
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.712.125,78	3.660.732,88	28,72	40,30
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		14,82	-100	0
Transferências e Delegações Concedidas	34.150,46	769.064,39	-95,56	0,29
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.303.606,10	186,00	3388935,54	53,91
Tributárias	24.096,89	5.055,41	376,66	0,24
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados				
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	613.349,55	502.128,85	22,15	5,25

Fonte: Siafi, 2020 e 2021.

O aumento de 3.388.935,54% apresentado no indicador “AH” no item “Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos” refere-se aos lançamentos descritos na conta 365110100 (Desincorporação de Ativos) no valor de R\$ 6.303.420,1, a saber:

- Baixa para regularização da conta contábil 12.311.99.08 - BENS MOVEIS A CLASSIFICAR, referente a bem adquirido através do Edital 13/2016, pesquisadora Aline Manke Nachtigall (Cartão Pesquisador). Sistema analisador de propriedade, Texturômetro - Mod TA.XT/Express. Patrimônio 2040512. (2021PA000003), (R\$ 39.926,00);
- Baixa para regularização da conta contábil 12.311.99.08 - BENS MOVEIS A CLASSIFICAR, referente ao Edital 12/2016 (Cartão Pesquisador), pesquisador Leonardo Rubim Reis. Motivo: Bens não foram adquiridos e o recurso foi devolvido. Conforme e-mail enviado pela Coord. Geral de PPI (Letícia Amaral) para o setor

- contábil do campus Machado, em 11/02/21. (2021PA000009), (R\$ 9.826,00);
- Baixa para regularização da conta contábil 12.311.99.08 - BENS MOVEIS A CLASSIFICAR, referente ao Edital 91/2017 (Cartão Pesquisador), pesquisador Luciano Pereira de Carvalho. Impressora 3D (patrimônio 2062620) e CNC Router Mecânica (patrimônio 2062621). Conforme e-mail enviado pela Coord. Geral de PPI (Letícia Amaral) para o setor contábil do campus Machado, em 11/02/21. (2021PA000010), (R\$ 8.000,00);
 - Baixa para regularização da conta contábil 12.311.99.08 - BENS MOVEIS A CLASSIFICAR, referente ao Edital 12/2016 (Cartão Pesquisador), pesquisador José Antnio Dias Garcia. Tabletes e Notebook (patrimônios 2031681 a 2031685). Conforme-mail enviado pela Coord. Geral de PPI (Letícia Amaral) para o setor contábil do campus Machado, em 11/02/21. (2021PA000011), (R\$ 8.227,00);
 - Baixa do saldo da conta obras em andamento, conforme processo SUAP 23345.000369.2021-50. Referente a obra finalizada Construção de Laboratórios, Contrato 48/2015. Conta Corrente P IMMAC001R. (2021PA000014), (R\$ 989.644,59).
 - Baixa do saldo da conta obras em andamento, conforme processo SUAP 23345.000369.2021-50. Referente a obra finalizada de Pavimentação de Vias, Contrato 29/2015. Conta Corrente P IMMAC003R. (2021PA000017). (R\$ 388.123,96).
 - Baixa do saldo da conta obras em andamento, conforme processo SUAP 23345.000369.2021-50. Referente a obra finalizada Construção de Vias de Acesso ao Campus Machado, Contrato 22/2016. Conta Corrente P IMMAC002R. (2021PA000018), (R\$ 2.158.075,58);
 - Baixa do saldo da conta obras em andamento, conforme processo SUAP 23345.000369.2021-50. Referente a obra finalizada Construção de Auditório, CONTRATOS: 27/2015 (09.236.291/0001-96), 21/2017 E 22/2017 (23.248.115/0001-03). Conta Corrente P IMMAC004R. (2021PA000020), (R\$

2.118.649,57).

- Baixa do saldo da conta obras em andamento, conforme processo SUAP 23345.000369.2021-50. Referente a obra finalizada Construção de Alojamento Feminino, CONT RATOS: 48/2014 (CNPJ: 23.248.115/0001-03, Proc. Físico 23345.001315/2014-82). Conta Corrente P IMMAC005R. (2021PA000026), (R\$ 582.809,87).

Já o item “Tributárias” apresentou a segunda maior variação em 30/06/2021, o que representou uma variação de 376,66% em relação ao ano anterior. Esse item refere-se, principalmente, às seguintes contas:

- a) Taxas (Conta 371210100 - R\$ 4.871,63) Que apresenta despesas como Taxas Municipais de funcionamento e taxas de transferência de veículos;
- b) Contribuições Sociais (Conta 372120000 - R\$ 19.225,26) Ao qual apresenta despesas com a Contribuição Patronal e PIS/Pasep (Alíquota de 20% de INSS incidente sobre os Recibos de Pagamento de Autônomos e Alíquota de 1% sobre a receita);

Já o item “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” apresentou uma variação de 28,72% na análise horizontal.

Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão. A conta que possui maior representatividade (52,28%) nesse grupo são os serviços (3.3.2.3.0.00.00). Abaixo apresenta-se um detalhamento desse grupo.

Tabela 18 – Composição do grupo Uso de Bens, Serviços e Depreciação

R\$ 1,00

	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%) 30/06/2021
Uso de Bens, Serviços e Depreciação	4.712.125,78	3.660.732,88	28,72	100
Uso de Material de Consumo	1.844.279,90	1.325.351,96	39,15	39,14
Serviços	2.463.730,42	1.904.936,15	29,33	52,28
Depreciação, Amortização e Exaustão	404.115,46	430.444,77	-6,12	8,58

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

- a) ADCON - Administração e Conservação - CNPJ 04552404/0001-49 (Prestação de serviços de mão de obra terceirizada em ambientes internos e externos do Campus Machado – UG 158304 e nas seguintes áreas: Serviço de Apoio administrativo, técnico e operacional);
- b) GUARDSEG - CNPJ: 05.891.583/0001-01 (Prestação de serviço de vigilância armada);
- c) LOKSERV - CNPJ: 10343472/0001-09 (Prestação de serviço de mão de obra terceirizada na área de limpeza);
- d) BID COMERCIAL EIRELI - CNPJ: 18670159/0001-89 (Prestação de serviço de manutenção em equipamentos diversos).
- e) ENGETELA COMERCIO E SERVICOS EIRELI - 12721248/0001-20 (Serviço de instalação de cerca, alambrado e tela).

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

- a) Consumo de materiais estocados (331110100), que são as baixas de estoque por consumo conforme relatório do movimento do almoxarifado do Campus (Processo SUAP Processo 23345.000160.2021-96), ao qual apresentou um total de R\$ 1.049.195,22.
- b) Consumo de Gêneros de alimentação (331110400), que são as baixas de gêneros de alimentação por consumo conforme relatório do movimento do almoxarifado do Campus (Processo SUAP 23345.000160.2021-96), ao qual apresentou um total de R\$ 512.968,74.

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

- a) Depreciação com bens móveis (333110100), que são as apropriações da depreciação

conforme processo SUAP NR. Processo 23345.000152.2021-40, ao qual apresentou um total de R\$ 403.554,94.

- b) Depreciação de bens imóveis (333110200), que são as apropriações da depreciação dos bens imóveis cadastrados no Spiunet, conforme planilha encaminhada pela SPU, ao qual apresentou um total de R\$ 560,52.

Importante destacar a redução de -100,00% no item “Pessoal e Encargos”, onde são registrados os valores referentes ao INSS patronal dos Recibos de Pagamento de Autônomo (RPA). Esses recibos referem-se a diversos tipos de serviços prestados no Campus, como: serviços gerais, manutenções diversas, tutores de cursos FIC etc.

5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 8ª Edição, 2020).

5.1 Déficit

Por se tratar de uma Autarquia subordinada a um órgão superior (MEC), a UG 158304 Campus Machado é uma subunidade Gestora pertencente à Unidade Gestora 158137 Reitoria do IFSULDEMINAS, e não possui Receita Corrente e Receita de Capital em seu orçamento. Sendo a Receita menor que a Despesa o resultado representou um déficit de R\$ 1.357.564,58.

5.2 Despesas

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento. Em 30/06/2021, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 93,14% das despesas e os Investimentos representaram 6,86%.

5.2.1 Despesas de Capital

O valor de R\$ R\$ 93.110,67 das Despesas de Capital apresentado no Balanço Orçamentário em 30/06/2021, refere-se ao grupo Investimentos. Destaca-se que aproximadamente 95% dessas despesas correspondem a natureza 449052 - Equipamentos e Material Permanente e 5% corresponde à natureza 449051 - Obras e Instalações.

5.2.2 Despesas Correntes

O valor de R\$ 1.264.453,91 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 30/06/2021, refere-se a conta de Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339018 - Auxílio Financeiro a Estudantes, no valor de R\$ 329.150,00 (26,03%); 339037 - Locação de Mão-de-Obra, no valor de R\$ 295.000,00 (23,33%); 339030 - Material de Consumo no valor de R\$ 247.779,36 (19,60%) e 339039 - Outros Serviços de Terceiros PJ, no valor de R\$ 176.076,75 (13,93%).

5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Referente a despesas empenhadas pertencentes ao grupo Outras Despesas Correntes houve liquidação no valor de R\$ 600.061,46 cerca de 47% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 401.128,35 cerca de 67% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação e pagamento no valor

de R\$ 11.902,57 que corresponde a cerca de 13% deste grupo. Os valores mais relevantes pendentes de liquidação, referem-se aos empenhos 2021NE800081 (CNPJ 10.368.534/0001-29, R\$ 40.320,00) e 2021NE800082 (CNPJ 24.103.721/0001-95, R\$ 21.031,00). Ambos para aquisição de aparelhos para laboratório.

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

5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O saldo dos Restos a Pagar Não Processados, inscritos e reinscritos, no IFSULDEMINAS – Campus Machado, em 30/06/2021, totaliza cerca de R\$ 8,6 milhões.

Dos valores inscritos e reinscritos, observa-se que 49,15% foram liquidados, 0,40% cancelados, e 50,45% pendentes de execução.

O Quadro 02 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Machado por Grupo de Despesa. Consta-se que cerca de 80,22% do saldo inscrito se refere ao grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos 19,78% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 22,74% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 55,67% referente ao grupo Outras Despesas Correntes.

Quadro 03 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: Grupo de Despesa

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	Saldo 1-2-4	AV (%) Saldo
	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Cancelados	RPNP (Inscritos - Cancelados)	RPNP Liquidados	RPNP Pagos		
Investimentos	1.705.520,49	2.880,00	1.702.640,49	387.797,12	387.797,12	1.314.843,37	30,22
Outras Despesas Correntes	6.917.850,78	31.488,54	6.886.362,24	3.850.876,79	3.669.439,45	3.035.485,45	69,78
TOTAL	8.623.371,27	34.368,54	8.589.002,73	4.238.673,915	4.057.236,57	4.350.328,82	100,00

Fonte: SIAFI, 2021.

A Coordenadoria Geral de Administração e Finanças com o intuito de aperfeiçoar a gestão das obrigações inscritas em Restos a Pagar, qual seja, reduzir o montante dessa dívida,

tem envidado esforços perante os setores requisitantes quanto à análise da vigência/manutenção de saldo nas contas de Restos a Pagar, de forma a evitar a reinscrição sucessiva e desnecessária de empenhos, sem que a execução da despesa (obra/serviços/aquisições) tenha sido iniciada.

Na tabela 19 são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa, de 2016 em diante.

Verifica-se que até o segundo trimestre de 2021 foram cancelados R\$ 34.368,54 em empenhos de restos a pagar. Os principais motivos desses cancelamentos são fornecedores que não cumpriram o contrato e defasagem nos preços contratados quando comparado aos praticados atualmente.

Tabela 19 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2016

R\$ 1,00

Grupo de Despesa	Jun/2021	Dez/2020	Dez/2019	Dez/2018	Dez/2017	Dez/2016
Outras Despesas Correntes	31.488,54	4.411,20	372.293,59	100.749,13	92.253,36	129.961,15
Investimentos	2.880,00	-	25.136,32	7.699,41	1.474,4	41.580,42
TOTAL	34.368,54	4.411,2	397.429,91	108.448,54	93.727,76	171.541,57

Fonte: TG 2016 a 2021

No quadro a seguir verifica-se um aumento de 147,97% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no segundo trimestre de 2021 em relação ao mesmo período de 2020.

Quadro 04 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total		Variação (%)
	Jun/2021	Jun/2020	
158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO	3.497.224,75	1.410.364,09	147,97

Fonte: Siafi 2020 e 2021.

Relativo aos Restos a Pagar Processados a Pagar, conta 632100000, observa-se que não há saldo de empenhos em 30/06/2021, conforme explicitados a seguir.

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

R\$ 1,00

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	Jun/2021
158304 – IFSULDEMINAS – CAMPUS MACHADO	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

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 30/06/2021.

6.1 Ingressos financeiros

Em 30/06/2021, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS – Campus Machado apresentou saldo de R\$ 6.193.701,27 milhões nos ingressos financeiros, apresentando uma queda de 17,22% em relação ao mesmo período de 2020.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Transferências Financeiras Recebidas, que representa 67,95% de todas as entradas financeiras. Esse valor refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal.

Tabela 20 – Composição dos Ingressos no 2º trimestre de 2021

R\$ 1,00

INGRESSOS	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	4.208.323,01	3.387.549,96	24,23	67,95
Recebimentos Extraorçamentários	1.439.491,89	3.676.287,76	-60,84	23,24
Saldo do Exercício Anterior	545.886,37	418.062,77	30,58	8,81
TOTAL	6.193.701,27	7.481.900,49	-17,22	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

6.2 Dispêndios

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias. No período analisado, dos R\$ 6.193.701,27 de dispêndios financeiros, 66,37%, se referem às despesas extraorçamentárias que apresentaram um aumento de 38,13% de 2020 para 2021, em termos percentuais.

No saldo para o exercício seguinte, em Caixa e Equivalentes de Caixa, houve um aumento de 19,86%. As Despesas Orçamentárias tiveram uma queda percentual de 65,19%.

Tabela 21 – Composição dos Dispêndios no 2º trimestre de 2021

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	2021	2020	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	1.357.564,58	3.899.805,08	-65,19	21,92
Transferências Financeiras Concedidas	14.231,65	12.672,49	12,30	0,23
Despesas Extraorçamentárias	4.110.628,37	2.976.014,04	38,13	66,37
Saldo para o Exercício Seguinte	711.276,67	593.408,88	19,86	11,48
TOTAL	6.193.701,27	7.481.900,49	-17,22	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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 23,24% do total dos ingressos financeiros, com uma queda de 60,84% em relação ao mesmo período de 2020.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram um aumento de 38,13%, sendo que o pagamento dos restos a pagar não processados, representam 65,51% dos dispêndios do período. Esses desembolsos extraorçamentários não são consignados na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2021. Compreendem, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram mais de 66,35%, sendo R\$ 4.109.264,06.

6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras, devemos nos reportar ao Balanço Orçamentário. Conforme mencionado nas Notas Explicativas do BO que trata do Resultado Orçamentário, os créditos orçamentários movimentados pelos órgãos durante o exercício, não são mais demonstrados na coluna da “Previsão Atualizada” da Receita, mas na coluna das “Despesas Empenhadas”, à medida que são executados (empenhados) e pagos. As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita contém os valores correspondentes às receitas próprias ou aos decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão.

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

O subgrupo Resultantes da Execução Orçamentária das Transferências Financeiras, são compostos, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) cota; b) repasse; c) sub-repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA, movimentados da seguinte forma (mesma sistemática para as concessões):

- a) Recursos financeiros recebidos pelo MEC: cota;

b) Recursos financeiros recebidos pelas universidades, institutos e outros do MEC: repasse;

c) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e *campi* de cada universidade ou instituto: sub-repasse.

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

Verifica-se que um dos itens de maior representatividade monetária registrada no BF se refere às Transferências Financeiras (Recebidas), no total de R\$ 4.208.323,01. Desse item, destaca-se o valor das Transferências Recebidas para Pagamento de RP no montante de R\$ 3.723.681,28.

Tabela 22 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição

R\$ 1,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2021	AV (%)	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	2021	AV (%)
Resultantes da Execução Orçamentária	240.034,07	5,70	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Repasse Recebido	-	-	Repasse Concedido	-	-
Sub-repasse Recebido	240.034,07	5,70	Sub-repasse Concedido	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	3.968.288,94	94,30	Independentes da Execução Orçamentária	14.231,65	100
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.723.681,28	88,48	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	244.607,66	5,81	Movimento de Saldos Patrimoniais	14.231,65	100
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
TOTAL	4.208.323,01	100,00	TOTAL	14.231,65	100

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 2º trimestre de 2021 foi de R\$ 165.390,30. Há duas

metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios.

Tabela 23 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

R\$ 1,00

(+) INGRESSOS	Jun/2021	Jun/2020
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	4.208.323,01	3.387.549,96
Recebimentos Extraorçamentários	1.439.491,89	3.676.287,76
(-) DISPÊNDIOS	Jun/2021	Jun/2020
Despesas Orçamentárias	1.357.564,58	3.899.805,08
Transferências financeiras concedidas	14.231,65	12.672,49
Despesas Extraorçamentárias	4.110.628,37	2.976.014,04
= Resultado Financeiro	R\$ 165.390,30	R\$ 175.346,11

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Tabela 24 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	Jun/2021	Jun/2020
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	711.276,67	593.408,88
INGRESSOS	Jun/2021	Jun/2020
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	545.886,37	418.062,77
= Resultado Financeiro	R\$ 165.390,30	R\$ 175.346,11

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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\$ 575.296,08. Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

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

Resultado Financeiro BF x DCF	R\$ 1,00		
	Jun/2021	Jun/2020	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Exercício Seguinte)	711.276,67	593.408,88	19,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Exercício Anterior)	545.886,37	418.062,77	30,58
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.257.163,04	1.011.471,65	24,29

Fonte: SIAFI, 2020 e 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, ou seja, Outros Ingressos Operacionais, o item que apresenta a maior contribuição foi o de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$ 4.208.323,01, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 493.593,92. Ambos somam 99,97% do total dos Ingressos.

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

Ainda sobre sobre o item Transferências Financeiras Recebidas destacamos que ele corresponde a 89,48% do total de ingressos, ressaltando as resultantes da Execução Orçamentária compostas em sua maioria pela rubrica repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA.

A Arrecadação de Outra Unidade, registrada na conta contábil 89991.08.02 – Controle da Arrecadação na UG Arrecadadora, 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 150).

Tabela 26 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020	AH (%)	AV (%) 2021
INGRESSOS	4.703.281,24	3.915.054,65	20,13	100
Receitas Derivadas e Originárias	-	-		
Receita Patrimonial	-	-		
Receita Agropecuária	-	-		
Receita Industrial	-	-		
Receita de Serviços	-	-		
Remuneração das Disponibilidades	-	-		
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-		
Transferências Correntes Recebidas	-	-		
Intergovernamentais	-	-		
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-		
Dos Municípios	-	-		
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-		
Outros Ingressos das Operações	4.703.281,24	3.915.054,65	20,13	100
Ingressos Extraorçamentários	1.364,31	249,38	447,08	0,03
Transferências Financeiras Recebidas	4.208.323,01	3.387.549,96	24,23	89,48
Arrecadação de Outra Unidade	493.593,92	527.255,31	6,38	10,49

Fonte: SIAFI 2020 e 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 segundo trimestre de 2021 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 4.112.389,20 tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 4.092.592,14 milhões, representando 99,14% do total dos desembolsos operacionais.

Tabela 27 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020	AH (%)	AV (%) 2021
DESEMBOLSOS	-4.127.985,16	-3.076.307,98	34,19	100
Pessoal e Demais Despesas	-4.092.592,14	-3.048.509,94	34,25	99,14
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-4.092.592,14	-3.048.509,94	34,25	99,14
Direitos da Cidadania	-	-	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-	-
Agricultura	-	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-	-
Transferências Concedidas	-19.797,06	-14.303,97	38,40	0,48
Intragovernamentais	-19.797,06	-14.303,97	38,40	0,48
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-15.595,96	-13.494,07	15,58	0,38
Dispêndios Extraorçamentários	-1.364,31	-249,38	447,08	0,03
Transferências Financeiras Concedidas	-14.231,65	-12.672,49	12,30	0,35
Demais Pagamentos	-	-572,20	100	-

Fonte: SIAFI 2020 e 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 da instituição.

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

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de

formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>).

Quanto ao fluxo de caixa das atividades de investimento, não houve ingresso de recursos no período. Em relação aos desembolsos, verifica-se uma queda de 38,21% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 409.905,78. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

Tabela 28 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

	R\$ 1,00			
	2021	2020	AH (%)	AV (%) 2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-409.905,78	-663.400,56	-38,21	100
INGRESSOS	-	-		
DESEMBOLSOS	-409.905,78	-663.400,56	-38,21	100
Aquisição de Ativo Não Circulante	-381.525,78	-663.400,56	-42,49	93,08
Outros Desembolsos de Investimentos	-28.380,00	-	100	6,92

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. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

No segundo trimestre de 2021, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS – Campus Machado.

ANEXO - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/08/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	1.660.928,55	1.711.403,58	PASSIVO CIRCULANTE	383.640,45	55.297,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	711.276,67	545.886,37	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	600,00	-
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	192.603,06	13.031,38
Estoques	949.651,88	1.165.517,21	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	190.437,39	42.266,11
ATIVO NÃO CIRCULANTE	42.661.683,23	48.868.097,29	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	5.368,62	5.368,62	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	5.368,62	5.368,62	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	898,10	898,10	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	4.470,52	4.470,52	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	383.640,45	55.297,49
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-		2021	2020
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	-	-
Imobilizado	42.496.434,14	48.702.848,20	Resultados Acumulados	43.938.971,33	50.524.203,38
Bens Móveis	9.762.191,59	9.851.549,18	Resultado do Exercício	-6.585.232,05	1.327.027,14
Bens Móveis	16.544.005,91	16.229.637,22	Resultados de Exercícios Anteriores	50.524.203,38	49.197.175,82
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-6.781.814,32	-6.378.088,04	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	43.938.971,33	50.524.203,38
Bens Imóveis	32.734.242,55	38.851.299,02			
Bens Imóveis	33.013.118,72	39.129.614,67			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-278.876,17	-278.315,65			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	159.880,47	159.880,47			
Softwares	159.880,47	159.880,47			
Softwares	159.880,47	159.880,47			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/08/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	44.322.611,78	50.579.500,87	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	44.322.611,78	50.579.500,87

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	711.276,67	545.886,37	PASSIVO FINANCEIRO	5.476.299,82	8.675.398,76
ATIVO PERMANENTE	43.611.335,11	50.033.614,50	PASSIVO PERMANENTE	3.270,00	3.270,00
			SALDO PATRIMONIAL	38.843.041,96	41.900.832,11

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	132.174,80	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	9.351.386,48	5.126.672,73
Atos Potenciais Ativos	-	132.174,80	Atos Potenciais Passivos	9.351.386,48	5.126.672,73
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	132.174,80	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	9.351.386,48	5.126.672,73
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	-	132.174,80	TOTAL	9.351.386,48	5.126.672,73

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.586.850,60
Recursos Vinculados	-3.178.172,55
Educação	-806.866,42
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-2.676.955,04
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	305.648,91
TOTAL	-4.765.023,15



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

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

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	5.107.271,13	5.317.488,24
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	479.318,49	526.116,43
Venda de Mercadorias	450.441,24	334.472,30
Vendas de Produtos	27.540,19	124.580,85
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.337,06	67.063,28
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	4.310.973,45	4.193.238,46
Transferências Intragovernamentais	4.208.323,01	3.387.549,96
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	102.650,44	805.688,50
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	302.703,76	596.994,47
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	302.703,76	562.061,15
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	34.933,32
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	14.275,43	1.138,88
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/08/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	14.275,43	1.138,88
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	11.692.503,18	4.948.355,06
Pessoal e Encargos	-	6.264,73
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	6.264,73
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.174,40	4.907,98
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.174,40	4.907,98
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.712.125,78	3.660.732,88
Uso de Material de Consumo	1.844.279,90	1.325.351,96
Serviços	2.463.730,42	1.904.936,15
Depreciação, Amortização e Exaustão	404.115,46	430.444,77
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	14,82
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	14,82
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	34.150,46	769.064,39
Transferências Intragovernamentais	14.231,65	13.244,69
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	19.918,81	755.819,70
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	6.303.606,10	186,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	323,53	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	6.303.282,57	186,00



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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	24.096,89	5.055,41
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.871,63	370,59
Contribuições	19.225,26	4.684,82
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	613.349,55	502.128,85
Premiações	9.969,20	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	601.535,41	500.630,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.844,94	1.498,85
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-6.585.232,05	369.133,18

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSÃO 24/08/2021 PAGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/08/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT			1.357.564,58	1.357.564,58
TOTAL			1.357.564,58	1.357.564,58
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	1.264.453,91	600.061,46	401.128,35	-1.264.453,91
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	1.264.453,91	600.061,46	401.128,35	-1.264.453,91
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	93.110,67	11.902,57	11.902,57	-93.110,67
Investimentos	-	-	93.110,67	11.902,57	11.902,57	-93.110,67
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	1.357.564,58	611.964,03	413.030,92	-1.357.564,58
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	-	-	1.357.564,58	611.964,03	413.030,92	-1.357.564,58
TOTAL	-	-	1.357.564,58	611.964,03	413.030,92	-1.357.564,58



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/08/2021 PAGINA 3

SUBTÍTULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

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
DESPESAS CORRENTES	159.504,62	6.758.346,16	3.850.876,79	3.669.439,45	31.488,54	3.216.922,79
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	159.504,62	6.758.346,16	3.850.876,79	3.669.439,45	31.488,54	3.216.922,79
DESPESAS DE CAPITAL	1.110.514,27	595.006,22	387.797,12	387.797,12	2.880,00	1.314.843,37
Investimentos	1.110.514,27	595.006,22	387.797,12	387.797,12	2.880,00	1.314.843,37
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.270.018,89	7.353.352,38	4.238.673,91	4.057.236,57	34.368,54	4.531.766,16

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	41.821,40	41.821,40	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	41.821,40	41.821,40	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	10.206,09	10.206,09	-	-
Investimentos	-	10.206,09	10.206,09	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	52.027,49	52.027,49	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/08/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	1.357.564,58	3.899.805,08
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.143.441,94	3.738.418,50
Vinculadas	-	-	Vinculadas	214.122,64	161.386,58
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	34.960,60	4.500,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	179.162,04	156.886,58
Transferências Financeiras Recebidas	4.208.323,01	3.387.549,96	Transferências Financeiras Concedidas	14.231,65	12.672,49
Resultantes da Execução Orçamentária	240.034,07	794.195,88	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasso Recebido	240.034,07	794.195,88	Independentes da Execução Orçamentária	14.231,65	12.672,49
Independentes da Execução Orçamentária	3.968.288,94	2.593.354,08	Movimento de Saldos Patrimoniais	14.231,65	12.672,49
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	3.723.681,28	2.467.708,90	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	244.607,66	125.645,18	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	4.110.628,37	2.976.014,04
Recebimentos Extraorçamentários	1.439.491,89	3.676.287,76	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	52.027,49	29.385,89
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	198.933,11	384.343,20	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.057.236,57	2.945.806,57
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	745.600,55	2.764.439,87	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.364,31	249,38
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.364,31	249,38	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	572,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	493.593,92	527.255,31	Demais Pagamentos	-	572,20
Arrecadação de Outra Unidade	493.593,92	527.255,31			
Saldo do Exercício Anterior	545.886,37	418.062,77	Saldo para o Exercício Seguinte	711.276,67	593.408,88
Caixa e Equivalentes de Caixa	545.886,37	418.062,77	Caixa e Equivalentes de Caixa	711.276,67	593.408,88
TOTAL	6.193.701,27	7.481.900,49	TOTAL	6.193.701,27	7.481.900,49



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/08/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158304 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MACHADO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	575.296,08	838.746,67
INGRESSOS	4.703.281,24	3.915.054,65
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	4.703.281,24	3.915.054,65
Ingressos Extraorçamentários	1.364,31	249,38
Transferências Financeiras Recebidas	4.208.323,01	3.387.549,96
Arrecadação de Outra Unidade	493.593,92	527.255,31
DESEMBOLSOS	-4.127.985,16	-3.076.307,98
Pessoal e Demais Despesas	-4.092.592,14	-3.048.509,94
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-4.092.592,14	-3.048.509,94
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 SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/08/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2021	2020
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-19.797,06	-14.303,97
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-19.797,06	-14.303,97
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-15.595,96	-13.494,07
Dispêndios Extraorçamentários	-1.364,31	-249,38
Transferências Financeiras Concedidas	-14.231,65	-12.672,49
Demais Pagamentos	-	-572,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-409.905,78	-663.400,56
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-409.905,78	-663.400,56
Aquisição de Ativo Não Circulante	-381.525,78	-663.400,56
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-28.380,00	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	165.390,30	175.346,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	545.886,37	418.062,77
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	711.276,67	593.408,88