



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

3º TRIMESTRE DE 2022

Equipe

Renato Aparecido de Souza

Diretor Geral

Zélia Dias de Souza

Diretora de Administração e Planejamento

Izabel Aparecida dos Santos

Coordenadora Geral de Administração e Finanças

Camilla Cláudia Pereira

Seção de Execução Orçamentária e Financeira

Equipe de elaboração - Campus Muzambinho

Juliana Lima de Rezende Guida

Setor Contábil

Karen Kelly Marcon

Setor Contábil

SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| APRESENTAÇÃO | 4 |
| 1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS | 5 |
| 2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS | 6 |
| 3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP | 10 |
| 3.1 Ativo Circulante | 10 |
| 3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa | 11 |
| 3.1.2 Estoques | 11 |
| 3.2 Ativo Não Circulante | 11 |
| 3.2.1 Imobilizado | 11 |
| 3.2.2 Bens Móveis | 12 |
| 3.2.3 - Bens Imóveis | 14 |
| 3.2.4 Intangível | 16 |
| 3.2.5 Obrigações Contratuais | 18 |
| 3.3 Patrimônio Líquido | 21 |
| 4. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP | 23 |
| 4.1 Resultado Patrimonial | 23 |
| 4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas | 23 |
| 4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas | 25 |
| 5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO | 27 |
| 5.1 Déficit | 27 |
| 5.2 Despesas | 27 |
| 5.2.1 Despesas de Capital | 27 |
| 5.2.2 Despesas Correntes | 28 |
| 5.3 Despesas Liquidadas e Pagas | 28 |
| 5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar | 28 |
| 5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado | 28 |
| 5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de despesa | 29 |
| 5.4.3 Restos a Pagar Processados a pagar | 31 |
| 6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF | 32 |
| 6.1 Ingressos financeiros | 32 |
| 6.2 Dispêndios | 33 |
| 6.3 Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários | 34 |

| | |
|---|-----------|
| 6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas | 34 |
| 6.5 Resultado Financeiro | 36 |
| 7. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC | 38 |
| 7.1 Atividades Operacionais | 39 |
| 7.1.1 Ingressos | 39 |
| 7.1.2 Desembolsos | 40 |
| 7.2 Atividades de Investimento | 40 |
| 7.3 Atividades de Financiamento | 41 |
| Anexos - Demonstrações contábeis | 41 |

APRESENTAÇÃO

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

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

O IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho é uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampi, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com sua prática pedagógica. Além dessa estrutura, também possui polos de rede em diversos municípios do Sul de Minas Gerais. Esses polos são instalados, em parceria com as prefeituras, para a oferta de cursos a distância.

1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho tendo por base as opções e premissas do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público PCASP.

a) Moeda funcional

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

b) Caixa e equivalentes de caixa

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

c) Créditos a Curto Prazo

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

d) Estoques

Compreendem as mercadorias que compõem o almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio

ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

e) Investimentos

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

f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

(h) Depreciação, amortização ou exaustão de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis

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

i) Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

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

(k) Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro

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

3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 9ª Edição, 2021).

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

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

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

3.1 Ativo Circulante

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

Quadro 01 – Ativo Circulante

R\$ 1,00

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) 30/09/2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------|-------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 1.610.322,54 | 1.796.359,33 | -10,36 | 100,00 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 822.106,22 | 797.790,72 | 3,05 | 51,05 |
| Créditos a Curto Prazo | | | | |
| Demais Créditos e Valores | | | | |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | | | | |
| Estoques | 750.003,66 | 914.442,94 | -17,98 | 46,57 |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | | | | |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 38.212,66 | 84.125,67 | -54,58 | 2,37 |

SIAFI, 2022

3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 30/09/2022, o Campus apresentou um saldo de 822 mil, que representa 51,05% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação positiva de 3,05% em relação a 31/12/2021.

3.1.2 Estoques

O Estoque do Campus Muzambinho no terceiro trimestre de 2022 totalizaram R\$ 750.003,66, representando 46,57% do total do ativo circulante, e teve uma variação negativa de 17,98% em relação a 31/12/2021. O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição. Os materiais estocados para os diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxarifado (RMA).

3.2 Ativo Não Circulante

3.2.1 Imobilizado

No terceiro trimestre de 2022 o IFSULDEMINAS- Campus Muzambinho apresentou um saldo de R\$ 136.158.893,77 (cento e trinta e seis milhões, cento e cinquenta e oito mil, oitocentos e noventa e três reais, setenta e sete centavos) relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela 01.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição.

| | R\$ 1,00 | | |
|---|---------------|---------------|--------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% |
| Bens Móveis | | | |
| (+) Valor Bruto Contábil | 19.861.276,77 | 18.203.301,38 | 9,11 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -6.098.443,61 | -3.021.699,70 | 101,82 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | | | |

| | | | |
|--|-----------------------|----------------------|---------------|
| (=) Valor Líquido | 13.762.833,16 | 15.181.601,68 | -9,35 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 122.402.525,08 | 39.943.359,34 | 206,44 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -6.464,47 | -190.682,18 | -96,61 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | | | |
| (=) Valor Líquido | 122.396.060,61 | 39.752.677,16 | 207,89 |
| Total | 136.158.893,77 | 54.934.278,84 | 147,86 |

Fonte: SIAFI, 2022, 2021

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 6 milhões com variação positiva de 101,82% em relação a dez/2021.

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

O saldo da conta 1.2.3.8.1.02.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS (realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG) totalizou 6 mil, com variação de 96,61% no período, devido ajuste na depreciação decorrente da reavaliação dos bens imóveis, lembrando que o cálculo referente à depreciação de Bens Imóveis de Uso Especial é realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG.

3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, em 30/09/2022 apresentaram um total líquido de R\$ 13 milhões, com um decréscimo de 9,35%, distribuídos conforme detalhado no tabela 02.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

| | R\$ 1,00 | | | |
|---|--------------|--------------|--------|--------------------------------------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV(%) Total Bruto 3º Trimestre |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 8.483.875,28 | 7.781.756,70 | 9,02 | 61,64 |
| Bens de Informática | 3.112.572,97 | 2.823.661,07 | 10,23 | 22,62 |
| Móveis e Utensílios | 2.995.287,23 | 2.805.474,62 | 6,77 | 21,76 |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------|-------------|
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 1.761.296,34 | 1.596.853,28 | 10,30 | 12,80 |
| Veículos | 2.314.889,00 | 2.314.889,00 | 0,00 | 16,82 |
| Bens Móveis em Andamento | 530.377,60 | 220.735,20 | 140,28 | 3,85 |
| Armamentos | 450,00 | 450,00 | 0,00 | 0,00 |
| Semoventes | 217.532,00 | 339.532,00 | -35,93 | 1,58 |
| Demais Bens Móveis | 444.996,35 | 319.949,51 | 39,08 | 3,23 |
| (-) Depreciação / Amortização Acumulada | -6.098.443,61 | -3.021.699,70 | 101,82 | -44,31 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável | | | | |
| Total Líquido | 13.762.833,16 | 15.181.601,68 | -9,35 | 100% |

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

A alta representatividade das contas “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” e “Bens de Informática” em relação ao total de Bens Móveis do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, se dá pelo fato de a instituição realizar a montagem e a instalação dos diversos laboratórios de estudo para ministrar aulas práticas. Sabe-se que a instituição oferta diversos cursos, desde o nível técnico até a pós-graduação lato sensu, nas mais diversas áreas (informática, engenharia, enfermagem, medicina veterinária, educação física etc.), e, por esse motivo, são necessários laboratórios equipados com equipamentos modernos e em perfeitas condições de uso, capazes de auxiliar na oferta de ensino de qualidade. Alguns desses equipamentos utilizados nos laboratórios são muito específicos devido à natureza dos cursos, por esse motivo, possuem alto valor.

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

O aumento de 140,28% na conta de bens móveis em andamento é devido aquisição de usina solar fotovoltaica, conforme processo licitatório 23346.000504.2020-76.

A variação negativa de 35,93% na conta de semoventes é devido processo SUAP 23346.000374.2022-33 referente a baixa dos mesmos.

Dos Bens Móveis registrados no Campus 61,64% referem-se à conta Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, a qual é composta conforme tabela abaixo.

Tabela 03 – Composição Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

| | R\$ 1,00 | |
|---|---------------------|--------------|
| | 30/09/2022 | AV(%) |
| Aparelhos de Medição e Orientação | 556.699,71 | 6,56 |
| Aparelhos e Equipamentos de Comunicação | 59.103,60 | 0,70 |
| Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares | 2.414.066,91 | 28,45 |
| Aparelho e Equipamento p/ Esportes E Diversões | 393.575,98 | 4,64 |
| Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro | 27.024,00 | 0,32 |
| Máquinas e Equipamentos Industriais | 1.258.860,28 | 14,84 |
| Máquinas e Equipamentos Energéticos | 615.715,44 | 7,26 |
| Máquinas e Equipamentos Gráficos | 3.009,00 | 0,04 |
| Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina | 117.974,35 | 1,39 |
| Equipamentos de Montaria | 585,00 | 0,01 |
| Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário | 1.982.900,22 | 23,37 |
| Equipamentos Hidráulicos e Elétricos | 210.213,90 | 2,48 |
| Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos | 844.146,89 | 9,95 |
| Total | 8.483.875,28 | 100% |

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Cabe destacar que os Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares no valor de R\$ 2.414.066,91 correspondem a 28,45% da composição da Conta Contábil Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. São equipamentos utilizados nos laboratórios do Campus.

Outro item destacado refere-se a Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário que representam 23,37% da conta. O valor justifica-se principalmente pela aquisição de máquinas utilizadas para a manutenção do Campus, já que o mesmo é uma escola fazenda e para as aulas práticas dos Cursos de Agropecuária, Cafeicultura e Engenharia Agrônômica.

3.2.3 - Bens Imóveis

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

Patrimonial da União.

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

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

Os Bens Imóveis do Campus no terceiro trimestre de 2022 totalizaram R\$ 122 milhões. Os bens imóveis utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial e se destinam ao seu funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

Tabela 04 - Bens Imóveis – Composição.

R\$ 1,00

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH(%) | AV(%) 30/09/2022 |
|---|-----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| Bens de Uso Especial | 119.805.850,44 | 19.549.559,42 | 512,83 | 97,88 |
| Bens Imóveis em Andamento | 2.244.027,63 | 20.041.152,91 | -88,80 | 1,83 |
| Instalações | 352.647,01 | 352.647,01 | 0,00 | 0,29 |
| Demais Bens Imóveis | | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável | | | | |
| (-) Depreciação / Amortização Acumulada | -6.464,47 | -190.682,18 | -96,61 | -0,01 |
| TOTAL LÍQUIDO | 122.396.060,61 | 39.752.677,16 | 207,89 | 100% |

Fonte: SIAFI (2022, 2021), TG

Os Bens de Uso Especial correspondem a 97,88% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de R\$ 119 milhões, em 30/09/2022, a valores brutos. A variação de 512,83% é decorrente da reavaliação dos bens registrados na conta de bens de uso especial registrados no spiunet conforme processo SUAP 23346.000540.2022-00.

Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 1,83% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Campus, perfazendo o montante de R\$ 2 milhões em 30/09/2022 a valores brutos.

A variação negativa de 88,80% da conta Bens Imóveis em Andamento se justifica pelos ajustes das obras já finalizadas que começaram a ser feitos em julho/2021 através do processo SUAP 23346.001195.2021-32.

A variação negativa de 96,61% na conta de depreciação é decorrente da baixa da depreciação devido o bem imóvel ter sido reavaliado.

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

Tabela 05 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH(%) | AV(%) 30/09/2022 |
|------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| Fazendas, Parques e Reservas | 8.429.051,85 | 763.256,98 | 1.004,35 | 7,04 |
| Terrenos, Glebas | 4.858.570,63 | 3.389.598,79 | 43,34 | 4,06 |
| Imóveis de Uso Educacional | 106.518.227,96 | 15.396.703,65 | 591,82 | 88,91 |
| Total | 119.805.850,44 | 19.549.559,42 | 512,83 | 100% |

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

Os Imóveis de Uso Educacional representam 88,91% do total dos Bens de Uso Especial.

3.2.4 Intangível

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

Os ativos intangíveis adquiridos pelo Campus estão classificados como vida útil

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

Foi realizado o processo de reavaliação dos ativos intangíveis do Campus porém como o SUAP não aceitou a alteração está aguardando o setor de patrimônio fazer a migração para o sistema SIADS para que assim os mesmos sejam registrados com o valor correto.

Em 30/09/2022, o IFSULDEMINAS, apresentou um saldo de R\$ 850 mil relacionados a intangível. Na tabela 06, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

Tabela 06 – Intangível – Composição.

| | | | | R\$ 1,00 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|---------------|
| INTANGÍVEIS | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH(%) | AV(%) |
| Software com Vida Útil Definida | | | | |
| Software com Vida Útil Indefinida | 850.904,43 | 850.904,43 | 0,00 | 100,00 |
| Total | 850.904,43 | 850.904,43 | 0,00 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, Tesouro Gerencial, 2022.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa 100 % do grupo.

No quadro a seguir, são apresentados os Softwares de valores mais expressivos do Campus em 30/09/2022.

Quadro 02 – Intangível Valores Relevantes

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

Fonte: SIAFI, 2022

3.2.5 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2022, o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, apresentou um saldo de R\$ 26 milhões referente a parcelas de contratos em execução. A seguir, apresenta-se a tabela 07 segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV(%) 30/09/22 |
|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|-------------------|
| Fornecimento de Bens | 1.312.192,93 | 1.674.145,16 | -21,62 | 4,96 |
| Serviços | 25.124.899,35 | 21.973.730,95 | 14,34 | 95,04 |
| Total | 26.437.092,28 | 23.647.876,11 | 11,79 | 100% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 95,04% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho ao final de 30/09/2022.

O setor contábil do Campus vem buscando evidenciar de maneira fidedigna os saldos contratuais em aberto, tendo o controle dos saldos contratuais por inscrição genérica. Assim sendo, os valores por contratado são controlados por termo de contrato.

Em seguida, apresenta-se a tabela 08 relacionando-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2022.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contrato.

| | 30/09/2022 | AV (%) |
|---|----------------------|-------------|
| Contratado A - Artebrilho Multiserviços Ltda | 7.843.864,64 | 29,67 |
| Contratado B - Adcon - Administração e Conservação Eireli | 5.297.712,22 | 20,04 |
| Contratado C - Construtora Santiago Ltda | 2.840.442,66 | 10,74 |
| Contratado D - Eiffel Infraestrutura Ltda | 2.531.585,05 | 9,58 |
| Contratado E - Adcon - Administração e Conservação Eireli | 1.981.341,74 | 7,49 |
| Demais | 5.942.145,97 | 22,48 |
| Total | 26.437.092,28 | 100% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 77,52 % do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A: Prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), Pregão 37/2019, Contrato 11/2019, Termos aditivos 01 e 02/2020, 03 e 06/2021, 07 a 10/2022, com vigência 04/10/2019 a 06/10/2022, valor contratado mais aditivos R\$ 13.452.878,00.

(b) Contratado B: Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Muzambinho, Pregão 11/2018, contrato 20/2018, Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021, 12 e 13/2022 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022, valor contratado mais aditivos R\$ 12.477.487,75.

(c) Contratado C: Contratação de remanescente de obra (originária do rdc nº 01/2020) referente a empresa especializada na construção civil para a execução de serviços de engenharia com fornecimento de mão de obra e materiais para construção do auditório do ifsuldeminas - campus muzambinho, contrato 11/2022, com vigência 11/07/2022 a 11/07/2023, valor contratado R\$ 3.199.378,57.

(d) Contrato D: Contratação de empresa especializada em construção civil para a execução de serviços de engenharia com fornecimento de mão de obra e materiais para construção do auditório do ifsuldeminas - Campus Muzambinho, Dispensa 01/2021, contrato 06/2021, Termo aditivo 01/2021 e 02/2022, com vigência 14/04/2021 a 14/04/2023, valor contratado R\$ 3.158.226,99.

(e) Contratado E: Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Muzambinho, Pregão 11/2018, contrato 25/2018, Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021, 12 a 15/2022 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022, valor contratado mais aditivos R\$ 6.669.117,17.

3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2022, o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou um saldo em aberto de R\$ 1 milhão relacionados com fornecedores e contas a pagar de obrigações a curto prazo.

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

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) |
|----------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Circulante | 1.043.776,94 | 332.017,59 | 214,37 |
| Nacionais | 1.043.776,94 | 332.017,59 | 214,37 |
| Estrangeiros | | | |
| Não Circulante | | | |
| Nacionais | | | |
| Estrangeiros | | | |
| Total | 1.043.776,94 | 332.017,59 | 214,37 |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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

A variação positiva de 214,37 % no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” em relação ao saldo apresentado em 31/12/2021 está relacionado com as demandas de aquisições e contratações de serviços essenciais para as atividades letivas e administrativas da instituição sendo assim, a variação apresentada no período, representa a execução normal 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 04 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto na data base de 30/09/2022.

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

| | 30/09/2022 | AV (%) |
|---|------------|--------|
| Fornecedor A – Adcon - Administração e Conservação Eireli | 215.296,74 | 20,63 |
| Fornecedor B – Construtora Maximus Ltda | 190.667,02 | 18,27 |
| Fornecedor C – Artebrilho Multiserviços Ltda | 141.284,39 | 13,54 |
| Fornecedor D – Teca Tecnologia e Comércio Ltda | 70.122,16 | 6,72 |
| Demais | 426.406,63 | 40,85 |

| | | |
|--------------|---------------------|-------------|
| Total | 1.043.776,94 | 100% |
|--------------|---------------------|-------------|

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 59,16% do total a ser pago.

A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

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

(b) Fornecedor B: Contratação de remanescente de obra (originária do rdc nº 01/2020) referente a empresa especializada na construção civil para a execução de serviços de engenharia com fornecimento de mão de obra e materiais para construção do auditório do ifsuldeminas - campus muzambinho, contrato 11/2022, com vigência 11/07/2022 a 11/07/2023. Empresa contratada: Construtora Santiago Ltda.

(c) Fornecedor C: Prestação de serviços de mão de obra terceirizada (vários postos), Pregão 37/2019, Contrato 11/2019, com vigência de 04/10/2019 a 06/10/2022.

(d) Fornecedor D: Aquisição de adubo, pregão 28/2022.

3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho representa 98,99% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

Tabela 11 – Patrimônio líquido

| | R\$1,00 | | |
|---|-----------------------|----------------------|---------------|
| Patrimônio Líquido | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH(%) |
| Demais Reservas | 5.413.534,57 | 5.405.920,56 | 0,14 |
| Resultados Acumulados | 131.817.366,86 | 51.670.986,23 | 155,11 |
| (-) Resultado do exercício | 79.954.260,07 | -9.573.275,35 | 735,18 |
| (+) Resultado de exercícios anteriores | 51.670.986,23 | 61.259.902,82 | -15,65 |

| | | | |
|---|-----------------------|----------------------|---------------|
| (-) Ajustes de exercícios anteriores | 192.120,56 | -15.641,24 | 1.128,29 |
| (=) Patrimônio Líquido | 137.230.901,43 | 57.076.906,79 | 140,43 |

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

Nota-se que, em 30/09/2022, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou um aumento de 140,43%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2021. Esse aumento ocorreu em virtude da reavaliação dos bens imóveis através do sistema SPIUNET na conta demais reservas e também do ajuste de depreciação dos bens imóveis o que justifica a variação de 1.128,29.

4. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais(DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2021).

4.1 Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial, apurado em 30/09/2022, apresentou um superávit patrimonial no valor de R\$ 79 milhões ao confrontar com as Variações Patrimoniais Diminutivas (Despesas) e Variações Patrimoniais Aumentativas (Receitas) conforme demonstrado na tabela 12:

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período

| | R\$1,00 | | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|
| Resultados | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH(%) |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 113.669.999,27 | 11.152.439,58 | 919,24 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 33.715.739,20 | 17.014.701,79 | 98,16 |
| (=) Resultados Patrimonial do período (I - II) | 79.954.260,07 | -5.862.262,21 | 1.263,88 |

Fonte: SIAFI 2022, 2021.

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

4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 30/09/2022 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 113 milhões, com

aumento de 919,24 %.

Quadro 03 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$ 1,00

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH | AV(%) 30/09/2022 |
|--|-----------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 113.669.999,27 | 11.152.439,58 | 919,24 | 100,00 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | | | |
| Contribuições | | | | |
| Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos | 1.304.245,39 | 1.653.812,35 | -21,14 | 1,15 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | | | | |
| Transferências e Delegações Recebidas | 12.106.691,79 | 9.415.839,89 | 28,58 | 10,65 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 100.256.514,41 | 68.678,91 | 145.878,60 | 88,19 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.547,68 | 14.108,43 | -81,94 | 0,01 |

Fonte: Siafi, 2022 e 2021.

Dentre os motivos que mais impactaram, destacam-se:

I. Transferências e Delegações Recebidas: Esse grupo representa 10,65% do valor total das VPA. Ele é composto pelas liberações financeiras recebidas tanto do exercício como de restos a pagar, ou seja, é a disponibilidade financeira para pagar as obrigações.

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

- R\$ 2.985,28 recebido da reitoria, conforme processo 23343.003297.2022-01, referente drone radiocontrolado.

II. Exploração e Venda de Bens, serviços e direitos: Houve uma redução de 21,14% em relação à 30/09/2021. Esse grupo representa as receitas arrecadadas pelo Campus através da comercialização dos produtos excedentes, serviços prestados pelo setor de torrefação e industrialização do café, pelo Laboratório de Análise de Solos e Tecido Vegetal, serviços referente ao vale alimentação do Campus conforme contrato 10/2022 celebrado com a

Cooperativa Escola dos Alunos da EAFM Ltda. Também fazem parte desse grupo os serviços administrativos, educacionais e receita de concessão de direito real uso área pública. Cabe destacar a conta venda bruta de produtos desse grupo que nesse período apresentou o valor de R\$ 737.631,23 referente a comercialização dos produtos excedentes do setor de agroindústria.

II. Valorização e ganhos c/ativos e desincorporação de passivos: Teve um aumento de 145.878,60% quando comparado com 30/09/2021. Esta alta variação foi devido ao registro de reavaliação de bens imóveis.

III. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Houve um decréscimo de 81,94% em relação a 30/09/2021. O valor de R\$ 233,41 é referente ao ressarcimento de água e luz consumidos na cantina do Campus e o valor de R\$ 2.314,27 é referente a devolução de multa e juros de GPS recolhida em atraso e de registro de energia injetada junto a Cemig.

4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

Em 30/09/2022 as VPDs corresponderam ao montante de R\$ 33 milhões, com acréscimo de 98,16% em comparação ao mesmo período de 2021.

Quadro 04 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH | AV(%) 30/09/2022 |
|--|----------------------|----------------------|--------------|---------------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 33.715.739,20 | 17.014.701,79 | 98,16 | 100,00 |
| Pessoal e Encargos | | | | 0,00 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | | | | |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 13.223.384,21 | 11.134.964,31 | 18,76 | 39,22 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 103,45 | 425,98 | -75,71 | 0,00 |
| Transferências e Delegações Concedidas | 670.615,59 | 223.387,46 | 200,20 | 1,99 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 18.417.405,81 | 4.580.203,13 | 302,11 | 54,63 |
| Tributárias | 19.156,81 | 22.526,76 | -14,96 | 0,06 |
| Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | | | | |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 1.385.073,33 | 1.053.194,15 | 31,51 | 4,11 |

Fonte: Siafi, 2022 e 2021.

I. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Esse grupo representa 39,22% do montante das VPDs. A conta que possui maior representatividade nesse grupo são os serviços de terceiros - PJ com R\$ 6.200.725,08. Houve um aumento de 18,76% no uso de bens, serviços e consumo de capital fixo em relação a 2021. Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão.

III. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Houve um decréscimo de 75,71% comparado ao mesmo período de 2021. O valor de R\$ 103,45 é referente a pagamento de valor de multa e juros de GPS recolhida em atraso.

III. Transferências e delegações concedidas: Houve um aumento de 200,20% em relação a 2021. O valor de R\$ 670.615,59 refere-se ao valor devolvido de recurso financeiro para a reitoria, recolhimento de GRU de crédito a compensar de energia e devolução de valor de multa e juros de GPS recolhida em atraso para a STN e valor de depreciação acumulada dos bens que foram recebidos e doados entre Campis e reitoria.

IV. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos: O segundo trimestre de 2022 comparando com o mesmo período de 2021 houve um acréscimo de 302,11% devido baixa de saldo da conta obras em andamento conforme processo 23346.001195.2021-32, baixa de semoventes conforme processo 23346.000374.2022-33 e devolução de saldo de cartão pesquisador.

V. Tributárias: Houve uma redução de 14,96% em relação a 2021. O valor de R\$ 19.156,81 refere-se ao pagamento de taxas diversas e recolhimento de PIS/PASEP sobre as receitas arrecadadas.

VI. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: O valor de R\$ 1.385.073,33 se refere a liquidação de diversas bolsas concedidas aos alunos do Campus e pagamento de reembolso a servidores.

5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

Demonstra também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação (MCASP 9ª Edição, 2021).

5.1 Déficit

Por se tratar de uma Autarquia subordinada a um órgão superior (MEC), a UG 158303 Campus Muzambinho é uma subunidade gestora pertencente à Unidade Gestora 158137 Reitoria do IFSULDEMINAS, e não possui Receita Corrente e Receita de Capital em seu orçamento. Sendo a Receita menor que a Despesa o resultado representou um déficit de R\$ 12.013.371,71.

5.2 Despesas

Conforme definido anteriormente, a despesa pública corresponde ao compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder Legislativo, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade, prevista/fixada no orçamento. Em 30/09/2022, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 89,87% das despesas e os Investimentos representaram 10,13%.

5.2.1 Despesas de Capital

Em 30/09/2022, as Despesas de Capital totalizaram R\$ 1.217.239,41, representando 10,13% das Despesas totais.

5.2.2 Despesas Correntes

O valor de R\$ 10.796.132,30 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 30/09/2022, refere-se a conta Outras Despesas Correntes. Destacam-se as naturezas de despesas 339030 - material de consumo no valor de R\$ 3.093.812,68 (28,65%), 339037 - mão de obra terceirizada no valor de R\$ 2.806.014,54 (19,32%); 339018 - bolsa de alunos no valor de R\$ 1.484.406,94 (13,74%).

5.3 Despesas Liquidadas e Pagas

Em relação a conta Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$ 8.647.840,98 cerca de 80,10% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 7.620.618,80 cerca de 88,12% das despesas liquidadas.

Com relação ao grupo de despesa Investimentos, houve liquidação no valor de R\$ 762.788,57 cerca de 62,67% das despesas empenhadas e o valor pago corresponde a 95,64% das despesas liquidadas neste grupo.

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

5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O saldo dos Restos a Pagar Não Processados inscritos no IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, em 31/12/2021 foi de R\$ 5.977.933,61 (cinco milhões, novecentos e setenta e sete mil, novecentos e trinta e três reais e sessenta e um centavos).

5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado

No Campus Muzambinho, pertencem ao orçamento do próprio órgão 79,43% do total de Restos a Pagar, enquanto 20,56% provêm do orçamento de outros órgãos conforme demonstrado no quadro 05.

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

R\$ 1,00

| Órgão Superior | Total Inscrito | AV (%) |
|---|---------------------|---------------|
| INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO SUL DE MG | 4.748.466,10 | 79,43 |
| MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | 997.333,49 | 16,68 |
| FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO | 232.134,02 | 3,88 |
| TOTAL | 5.977.933,61 | 100,00 |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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

5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de despesa

Dos valores inscritos, observa-se que 57,68% foram pagos, 63,18% foram executados (RP liquidados), 1,12% cancelados, e 34,75% pendentes de execução. Os cancelamentos referem-se a diversos motivos como: saldos remanescentes de empenhos estimativos, encerramentos de contratos, inexecução da prestação de serviços ou do fornecimento de materiais por parte de empresas favorecidas.

O Quadro 06 mostra a composição dos restos a pagar no IFSULDEMINAS – Campus Muzambinho por Grupo de Despesa. Constata-se que cerca de 50,98% do saldo inscrito se refere ao Grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos 49,02% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 38,32% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 87,08% referente ao grupo Outras Despesas Correntes.

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

R\$

| Grupo de Despesa | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | Saldo 1-2-5 | AV% |
|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | RPNP (Inscritos + Reinscritos) | RPNP Inscritos Cancelados | RPNP a liquidar | RPNP Liquidados | RPNP Pagos | | |
| Investimentos | 2.930.466,40 | 1.921,06 | 1.805.464,14 | 1.123.081,20 | 932.414,18 | 1.996.131,16 | 81,05 |
| Outras Despesas Correntes | 3.047.467,21 | 64.860,27 | 271.789,36 | 2.653.861,21 | 2.515.781,10 | 466.825,84 | 18,95 |
| TOTAL | 5.977.933,61 | 66.781,33 | 2.077.253,50 | 3.776.942,41 | 3.448.195,28 | 2.462.957,00 | 100,00 |

Fonte: Tesouro gerencial 2022.

De modo geral, acredita-se que a execução de restos a pagar do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho está dentro do esperado, levando em conta o fato de que a maior parte

do que ainda não foi executado se refere a obras em andamento, serviços de prestação continuada e materiais de consumo e permanente que ainda não foram entregues.

Um valor significativo dos saldos pendentes de execução do grupo de investimentos, refere-se ao saldo em aberto de obras em andamento da construção do auditório, RDC - Regime Diferenciado de Contratação Pública 01/2020, no valor de R\$ 1.804.906,45.

No quadro abaixo são demonstrados os valores referentes aos cancelamentos de RPNP, por Grupo de Despesa, de 2017 em diante.

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

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

Verifica-se que até setembro de 2022, o cancelamento de empenhos inscritos em RPNP, foi de R\$ 66.781,33 referente a materiais de consumo e permanente não entregues e serviços que não foram prestados.

Quadro 07 – Evolução dos Cancelamentos de RPNP a partir de 2017

R\$1,00

| Grupo de Despesa | Set/2022 | Dez/2021 | Dez/2020 | Dez/2019 | Dez/2018 | Dez/2017 |
|----------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | - | | - | - | - | |
| Investimentos | 1.921,06 | 70.090,69 | 41.718,66 | 206.665,32 | 43.794,91 | 757.882,35 |
| Outras Despesas Correntes | 64.860,27 | 175.314,19 | 13.567,09 | 263.480,51 | 460.980,76 | 137.137,90 |
| TOTAL | 66.781,33 | 245.404,88 | 55.285,75 | 470.145,83 | 504.775,67 | 895.020,25 |

Fonte: Tesouro gerencial, 2022.

No quadro a seguir verifica-se uma queda de 24,42% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no terceiro trimestre de 2022 em relação ao mesmo período de 2021.

Quadro 08 – Restos a Pagar Não Processados a Liquidar

| Unidade Orçamentária | RPNP a Liquidar Total (R\$) | | AH (%) |
|---------------------------|--------------------------------|--------------|-----------|
| | set/2022 | set/2021 | |
| 158303- Campus Muzambinho | 2.077.253,50 | 2.748.276,52 | -24,42 |

Fonte: Tesouro gerencial, 2022.

Dentre a variação negativa de 24,42% podemos destacar o empenho por parte de todos os interessados na execução dos saldos inscritos em restos a pagar, principalmente os oriundos de contratos em execução, bolsas de alunos e materiais permanentes e de consumos.

5.4.3 Restos a Pagar Processados a pagar

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

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

| Unidade Orçamentária | Restos a Pagar Processados a Pagar |
|---------------------------|------------------------------------|
| | set/2022 |
| 158303- Campus Muzambinho | 0,00 |

Fonte: Tesouro gerencial, 2022.

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

De acordo com o Artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Os Restos a Pagar do Exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas” (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

A seguir, apresentam-se os ingressos e os dispêndios financeiros ocorridos na data base de 30/09/2022.

6.1 Ingressos financeiros

Em 30/09/2022, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou saldo de R\$ 17.416.388,70, uma redução de 6,64% quando comparado ao mesmo período de 2021.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo Transferências Financeiras Recebidas, que representou 66,90% de todas as entradas financeiras. Esse valor refere-se às transferências intra-governamentais repassadas ao Campus pelo governo federal. Enquanto que os Recebimentos Extraorçamentários compreendem os ingressos não previstos no orçamento e representam 28,52% das entradas financeiras no período de 30/09/2022.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu uma queda de 34,97%, representando 4,58% dos ingressos financeiros. O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Quadro 10 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2022

R\$ 1,00

| INGRESSOS | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH(%) | AV 30/09/2022(%) |
|--|----------------------|----------------------|--------------|------------------|
| Receitas Orçamentárias | - | - | - | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | 11.650.801,39 | 9.362.793,11 | 24,44 | 66,90 |
| Recebimentos Extraorçamentários | 4.967.796,59 | 8.064.763,66 | -38,40 | 28,52 |
| Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa | 797.790,72 | 1.226.881,14 | -34,97 | 4,58 |
| TOTAL | 17.416.388,70 | 18.654.437,91 | -6,64 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

6.2 Dispêndios

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias. No período analisado, dos R\$ 17.416.388,70 de dispêndios financeiros, 68,79% se referem às despesas orçamentárias que apresentaram um aumento de 33,69% de 2022 para 2021, em termos percentuais. Dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, utilizadas para atender quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação é definida na Lei Orçamentária Anual, de acordo com sua origem.

O Caixa e Equivalentes de Caixa tiveram um decréscimo 48,66% e os Pagamentos Extraorçamentários tiveram um decréscimo no percentual de 50,33%, representando 22,70% do grupo de dispêndios.

Quadro 11 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2022

R\$ 1,00

| DISPÊNDIOS | 2022 | 2021 | AH(%) | AV 30/09/2022 (%) |
|--|----------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| Despesas Orçamentárias | 12.013.371,71 | 8.985.781,32 | 33,69 | 68,97 |
| Transferências financeiras concedidas | 628.079,68 | 109.808,11 | 471,98 | 3,61 |
| Pagamentos Extraorçamentários | 3.952.831,09 | 7.957.645,66 | -50,33 | 22,70 |
| Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa | 822.106,22 | 1.601.202,82 | -48,66 | 4,72 |
| TOTAL | 17.416.388,70 | 18.654.437,91 | 6,64 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

6.3 Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários

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

No período, os recebimentos extraorçamentários representaram 28,52% do total dos ingressos financeiros, com um decréscimo de 38,40% em relação ao mesmo período de 2021.

Os desembolsos extraorçamentários tiveram uma queda de 50,33%, representando 22,70% dos dispêndios do período. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2022.

Conforme demonstrado no quadro 12, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram 100,00% dos pagamentos extraorçamentários, correspondendo a R\$ 3.952.831,09.

Quadro 12 – Recebimentos e Pagamentos extraorçamentários – Composição

R\$ 1,00

| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | 30/09/2022 | AV (%) | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | 30/09/2022 | AV (%) |
|--|---------------------|-------------------|--|---------------------|-------------------|
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 2.602.742,16 | 52,39 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 3.448.195,28 | 87,23 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 1.060.472,18 | 21,35 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 504.635,81 | 12,77 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 1.304.582,25 | 26,26 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| TOTAL | 4.967.796,59 | 100,00 | | 3.952.831,09 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras, devemos nos reportar ao Balanço Orçamentário. Conforme mencionado nas Notas

Explicativas do BO que trata do Resultado Orçamentário, os créditos orçamentários movimentados pelos órgãos durante o exercício, não são mais demonstrados na coluna da “Previsão Atualizada” da Receita, mas na coluna das “Despesas Empenhadas”, à medida que são executados (empenhados) e pagos. As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita contêm os valores correspondentes às receitas próprias ou aos decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão.

As Transferências Financeiras Recebidas compreendem os recursos financeiros recebidos pelo MEC do Tesouro Nacional, e de outros órgãos da administração pública, para pagamento das despesas orçamentárias do exercício, incluindo os Restos a Pagar (extra orçamentários), relativos a exercício(s) anterior(es). O subgrupo Resultantes da Execução Orçamentária das Transferências Financeiras, são compostos, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) cota; b) repasse; c) sub-repasse. Elas representam a disponibilidade financeira correspondente aos recursos orçamentários (créditos orçamentários) aprovados pela LOA, movimentados da seguinte forma (mesma sistemática para as concessões):

- a) Recursos financeiros recebidos pelo MEC: cota;
- b) Recursos financeiros recebidos pelas universidades, institutos e outros do MEC: repasse;
- c) Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e *campi* de cada universidade ou instituto: sub-repasse.

As Transferências Financeiras – subgrupo Independentes da Execução Orçamentária – totalizaram R\$ 3.548.514,75 no período. Estas são compostas, em sua grande maioria, para pagamento de Restos a Pagar no montante de R\$ 3.315.002,18. Esse item possui essa denominação por não se referirem à execução dos recursos do orçamento relativo ao exercício corrente, mas à execução de orçamento em exercícios anteriores.

Verifica-se que um dos itens de maior representatividade monetária registrada no BF se refere às Transferências Financeiras Recebidas, no total de R\$ 11.650.801,39, com destaque para a conta Sub-repasse Recebido, no montante de R\$ 8.102.286,64.

Quadro 13 – Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas – Composição

R\$ 1,00

| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | SET/2022 | AV (%) | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | SET/2022 | AV (%) |
|---|----------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| Resultantes da Execução Orçamentária | 8.102.286,64 | 69,54 | Resultantes da Execução Orçamentária | 627.247,04 | 99,87 |
| Repasso Recebido | - | - | Repasso Concedido | - | - |
| Sub-repasso Recebido | 8.102.286,64 | 69,54 | Sub-repasso Concedido | 627.247,04 | 99,87 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 3.548.514,75 | 30,46 | Independentes da Execução Orçamentária | 832,64 | 0,13 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 3.315.002,18 | 28,46 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | - | - |
| Demais Transferências Recebidas | - | - | Demais Transferências Concedidas | - | - |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 233.512,57 | 2,00 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 832,64 | 0,13 |
| Aporte ao RPPS | - | - | Aporte ao RPPS | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | Aporte ao RPPS | - | - |
| TOTAL | 11.650.801,39 | 100,00 | | 628.079,68 | 100,00 |

Fonte SIAFI, 2022.

6.5 Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União. O resultado financeiro no terceiro trimestre de 2022 foi de um superávit no valor de R\$ 24.315,50. Há duas metodologias de cálculo, na primeira, são desconsiderados os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os dispêndios dos ingressos, e na segunda metodologia são considerados apenas os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa, debitando os ingressos dos dispêndios.

Quadro 14 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

| (+) INGRESSOS | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Receitas Orçamentárias | - | - |
| Transferências financeiras Recebidas | 11.650.801,39 | 9.362.793,11 |
| Recebimentos Extraorçamentários | 4.967.796,59 | 8.064.763,66 |
| (+) TOTAL INGRESSOS | 16.618.597,98 | 17.427.556,77 |
| (-) DISPÊNDIOS | 2022 | 2021 |
| Despesas Orçamentárias | 12.013.371,71 | 8.985.781,32 |
| Transferências financeiras concedidas | 628.079,68 | 109.808,11 |
| Pagamentos Extraorçamentários | 3.952.831,09 | 7.957.645,66 |
| (-) TOTAL DISPÊNDIOS | 16.594.282,48 | 17.053.235,09 |
| = Resultado Financeiro | 24.315,50 | 374.321,68 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Quadro 15 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

| DISPÊNDIOS | 2022 | 20201 |
|---|------------------|-------------------|
| (+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa | 822.106,22 | 1.601.202,82 |
| INGRESSOS | 2022 | 2021 |
| (-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa | 797.790,72 | 1.226.881,14 |
| = Resultado Financeiro | 24.315,50 | 374.321,68 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

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

Segundo o MCASP (2021), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos de caixa operacional, de investimento e de financiamento, identificando: (a) as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; (b) os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; (c) o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

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

Verifica-se que os ingressos superam os dispêndios de recursos financeiros, evidenciando um resultado superavitário para o período na ordem de R\$ 24.315,50 (Vinte e quatro mil, trezentos e quinze reais e cinquenta centavos). Ressalta-se que o ingresso de recursos das atividades operacionais é composto, em grande parte, por transferências financeiras resultantes principalmente da execução orçamentária.

Quadro 16 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

R\$ 1,00

| Resultado Financeiro BF x DCF | SET/2022 | SET/2021 | AH (%) |
|---|------------------|-------------------|---------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte) | 822.106,22 | 1.601.202,82 | -48,66 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior) | 797.790,72 | 1.226.881,14 | -34,97 |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 24.315,50 | 374.321,68 | -93,50 |

Fonte: SIAFI, 2022.

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

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração dos Fluxos de

Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial.

7.1 Atividades Operacionais

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

7.1.1 Ingressos

Dos ingressos, os itens que tiveram a maior contribuição foram os de Transferências Financeiras Recebidas, com R\$11.650.801,39, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$ 1.304.582,25. Ambos totalizam 100% do total dos Ingressos,

A arrecadação de outra unidade teve uma queda de 21,78% em relação ao mesmo período de 2021. O valor de 1.304.582,25 corresponde à venda de produtos excedentes comercializados pela Instituição e pelos serviços prestados conforme já explicados na demonstração das variações patrimoniais aumentativas.

Quadro 17 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

R\$ 1,00

| ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2022 | 2021 | AH (%) |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| INGRESSOS | 12.955.383,64 | 11.032.326,23 | 17,43 |
| 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 | 12.955.383,64 | 11.032.326,23 | 17,43 |
| Ingressos Extraorçamentários | - | 1.612,34 | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | 11.650.801,39 | 9.362.793,11 | -100,00 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 1.304.582,25 | 1.667.920,78 | -21,78 |

Fonte: SIAFI 2022.

7.1.2 Desembolsos

Os desembolsos relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo 12, e não por elemento de despesa (categoria de gasto) conforme classificação orçamentária instituída pelo Ministério do Planejamento.

No terceiro trimestre de 2022 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas + Outros Desembolsos Operacionais), totalizaram R\$ 11.233.715,39, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 10.593.754,83, representando 94,30% do valor total.

Quadro 18 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

| ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2022 | 2021 | AH (%) | AV (%) 30/09/2022 |
|--|-----------------------|----------------------|---------------|------------------------------|
| DESEMBOLSOS | -11.233.715,39 | -9.464.074,46 | 18,70 | 100,00 |
| Pessoal e Demais Despesas | -10.593.754,83 | -9.335.324,38 | 13,48 | 94,30 |
| Previdência Social | - | - | - | - |
| Educação | -10.593.754,83 | -9.335.324,38 | 13,48 | 94,30 |
| Agricultura | - | - | - | - |
| Organização Agrária | - | - | - | - |
| Transferências Concedidas | -11.880,88 | -17.329,63 | -31,44 | 0,11 |
| Intragovernamentais | -11.880,88 | -17.329,63 | -31,44 | 0,11 |
| Outras Transferências Concedidas | - | - | - | - |
| Outros Desembolsos Operacionais | -628.079,68 | -111.420,45 | 463,70 | 5,59 |
| Dispêndios Extraorçamentários | - | -1.612,34 | -100,00 | 0,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -628.079,68 | -109.808,11 | 471,98 | 5,59 |

Fonte: SIAFI 2022.

7.2 Atividades de Investimento

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

operacionais do órgão.

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

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

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

Em relação aos desembolsos, verifica-se um aumento de 42,17% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$ 1.697.352,75. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

Quadro 19 – Fluxo de caixa das Atividades de Investimento

R\$ 1,00

| | 2022 | 2021 | AH (%) |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -1.697.352,75 | -1.193.930,09 | 42,17 |
| INGRESSOS | - | - | - |
| DESEMBOLSOS | -1.697.352,75 | -1.193.930,09 | 42,17 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -1.697.352,75 | -1.187.370,09 | 42,95 |
| Outros Desembolsos de Investimentos | - | -6.560,00 | -100,00 |

Fonte: SIAFI 2022.

7.3 Atividades de Financiamento

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida.

No terceiro trimestre de 2022, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho.

Anexos - Demonstrações contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 14/10/2022

PÁGINA 1

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO CIRCULANTE | 1.610.322,54 | 1.796.359,33 | PASSIVO CIRCULANTE | 1.389.219,31 | 504.635,81 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 822.106,22 | 797.790,72 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | - | - |
| Créditos a Curto Prazo | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 1.043.776,94 | 332.017,59 |
| Estoques | 750.003,66 | 914.442,94 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | Transferências Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 38.212,66 | 84.125,67 | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| | | | Demais Obrigações a Curto Prazo | 345.442,37 | 172.618,22 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 137.009.798,20 | 55.785.183,27 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | - | - |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | - | - | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Estoque | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Investimentos | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Participações Permanentes | - | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Provisões a Longo Prazo | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | Resultado Diferido | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 1.389.219,31 | 504.635,81 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | | | |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | - | - | | | |
| Imobilizado | 136.158.893,77 | 54.934.278,84 | | | |
| Bens Móveis | 13.762.833,16 | 15.181.601,68 | | | |
| Bens Móveis | 19.861.276,77 | 18.203.301,38 | | | |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -6.098.443,61 | -3.021.699,70 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | | | |
| Bens Imóveis | 122.396.060,61 | 39.752.677,16 | | | |
| Bens Imóveis | 122.402.525,08 | 39.943.359,34 | | | |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -6.464,47 | -190.682,18 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | | | |
| Intangível | 850.904,43 | 850.904,43 | | | |
| Softwares | 850.904,43 | 850.904,43 | | | |
| Softwares | 850.904,43 | 850.904,43 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | - | - | | | |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 137.230.901,43 | 57.076.906,79 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO SET (Fechado)

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

EMISSAO 14/10/2022 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|---|-----------------------|----------------------|--|-----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| (-) 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 | 138.620.120,74 | 57.581.542,60 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 138.620.120,74 | 57.581.542,60 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO FINANCEIRO | 822.106,22 | 797.790,72 | PASSIVO FINANCEIRO | 6.126.171,34 | 6.482.569,42 |
| ATIVO PERMANENTE | 137.798.014,52 | 56.783.751,88 | PASSIVO PERMANENTE | - | - |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 132.493.949,40 | 51.098.973,18 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|------|------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos | | | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos | | |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | - | - | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 26.437.092,28 | 23.647.876,11 |
| Atos Potenciais Ativos | - | - | Atos Potenciais Passivos | 26.437.092,28 | 23.647.876,11 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | - | - | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | 26.437.092,28 | 23.647.876,11 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | - | - | TOTAL | 26.437.092,28 | 23.647.876,11 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|------------------------------|
| Recursos Ordinários | -4.538.477,66 |
| Recursos Vinculados | -765.587,46 |
| Educação | -1.053.007,37 |
| Previdência Social (RPPS) | - |
| Dívida Pública | -56.153,64 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | 343.573,55 |
| TOTAL | -5.304.065,12 |



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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 113.669.999,27 | 11.152.439,58 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Impostos | - | - |
| Taxas | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 1.304.245,39 | 1.653.812,35 |
| Venda de Mercadorias | 397.851,60 | 1.132.515,77 |
| Vendas de Produtos | 737.631,23 | 483.180,80 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 168.762,56 | 38.115,78 |
| 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 | 12.106.691,79 | 9.415.839,89 |
| Transferências Intragovernamentais | 11.650.801,39 | 9.362.793,11 |
| 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 | 455.890,40 | 53.046,78 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 100.256.514,41 | 68.678,91 |
| Reavaliação de Ativos | 98.787.319,18 | 139,07 |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 1.469.195,23 | 11.872,00 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | - | 56.667,84 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.547,68 | 14.108,43 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |



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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.547,68 | 14.108,43 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 33.715.739,20 | 17.014.701,79 |
| Pessoal e Encargos | - | - |
| Remuneração a Pessoal | - | - |
| Encargos Patronais | - | - |
| Benefícios a Pessoal | - | - |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | - | - |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | - | - |
| Aposentadorias e Reformas | - | - |
| Pensões | - | - |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Benefícios Eventuais | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | - | - |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 13.223.384,21 | 11.134.964,31 |
| Uso de Material de Consumo | 3.948.355,92 | 2.966.287,05 |
| Serviços | 6.200.725,08 | 5.479.390,16 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 3.074.303,21 | 2.689.287,10 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 103,45 | 425,98 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 103,45 | 425,98 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 670.615,59 | 223.387,46 |
| Transferências Intragovernamentais | 628.079,68 | 109.808,11 |
| 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 | 42.535,91 | 113.579,35 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 18.417.405,81 | 4.580.203,13 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | 462,32 | 1.789.284,60 |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | - | - |
| Incorporação de Passivos | - | - |
| Desincorporação de Ativos | 18.416.943,49 | 2.790.918,53 |



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

| | |
|-----------|---|
| SUBTÍTULO | 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO |
|-----------|---|

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Tributárias | 19.156,81 | 22.526,76 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 7.437,72 | 7.271,13 |
| Contribuições | 11.719,09 | 15.255,63 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 1.385.073,33 | 1.053.194,15 |
| Premiações | - | 4.211,40 |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 1.383.208,58 | 1.040.664,95 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 1.864,75 | 8.317,80 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 79.954.260,07 | -5.862.262,21 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|-------------------------------------|------|------|
| | 2022 | 2021 |
| | | |
| | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 14/10/2022 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO SET (Fechado)

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

EMISSÃO 14/10/2022 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA | | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Integralização do Capital Social | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central do Brasil | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | - | - | - | - |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| DEFICIT | - | - | 12.013.371,71 | 12.013.371,71 |
| TOTAL | - | - | 12.013.371,71 | 12.013.371,71 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | - | - | - |
| Superavit Financeiro | - | - | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | - | - | - |
| Créditos Cancelados | - | - | - | - |

| DESPESA | | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | - | - | 10.796.132,30 | 8.647.840,98 | 7.620.618,80 | -10.796.132,30 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | - | 10.796.132,30 | 8.647.840,98 | 7.620.618,80 | -10.796.132,30 |
| DESPESAS DE CAPITAL | - | - | 1.217.239,41 | 762.788,57 | 729.538,57 | -1.217.239,41 |
| Investimentos | - | - | 1.217.239,41 | 762.788,57 | 729.538,57 | -1.217.239,41 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | - | - | 12.013.371,71 | 9.410.629,55 | 8.350.157,37 | -12.013.371,71 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | - | - | 12.013.371,71 | 9.410.629,55 | 8.350.157,37 | -12.013.371,71 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO SET (Fechado)

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

EMISSAO 14/10/2022 PAGINA 3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESPESA | | | | | | |
|------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| TOTAL | - | - | 12.013.371,71 | 9.410.629,55 | 8.350.157,37 | -12.013.371,71 |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 608.143,77 | 2.439.323,44 | 2.653.861,21 | 2.515.781,10 | 64.860,27 | 466.825,84 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 608.143,77 | 2.439.323,44 | 2.653.861,21 | 2.515.781,10 | 64.860,27 | 466.825,84 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.123.128,25 | 1.807.338,15 | 1.123.081,20 | 932.414,18 | 1.921,06 | 1.996.131,16 |
| Investimentos | 1.123.128,25 | 1.807.338,15 | 1.123.081,20 | 932.414,18 | 1.921,06 | 1.996.131,16 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 1.731.272,02 | 4.246.661,59 | 3.776.942,41 | 3.448.195,28 | 66.781,33 | 2.462.957,00 |

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 | - | 469.235,81 | 469.235,81 | - | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | 469.235,81 | 469.235,81 | - | - |
| DESPESAS DE CAPITAL | - | 35.400,00 | 35.400,00 | - | - |
| Investimentos | - | 35.400,00 | 35.400,00 | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | - | 504.635,81 | 504.635,81 | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 14/10/2022 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| Receitas Orçamentárias | - | - | Despesas Orçamentárias | 12.013.371,71 | 8.985.781,32 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 11.293.935,66 | 6.408.840,80 |
| Vinculadas | - | - | Vinculadas | 719.436,05 | 2.576.940,52 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Educação | 311.447,09 | 1.261.476,01 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | - | - | Previdência Social (RPPS) | - | - |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 407.988,96 | 1.315.464,51 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 11.650.801,39 | 9.362.793,11 | Transferências Financeiras Concedidas | 628.079,68 | 109.808,11 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 8.102.286,64 | 2.143.473,78 | Resultantes da Execução Orçamentária | 627.247,04 | 109.608,11 |
| Sub-repasse Recebido | 8.102.286,64 | 2.143.473,78 | Sub-repasse Concedido | 627.247,04 | 109.608,11 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 3.548.514,75 | 7.219.319,33 | Independentes da Execução Orçamentária | 832,64 | 200,00 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 3.315.002,18 | 6.414.052,66 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 832,64 | 200,00 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 233.512,57 | 805.266,67 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | Aporte ao RGPS | - | - |
| Aporte ao RGPS | - | - | | | |
| Recebimentos Extraorçamentários | 4.967.796,59 | 8.064.763,66 | Pagamentos Extraorçamentários | 3.952.831,09 | 7.957.645,66 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 1.060.472,18 | 148.370,85 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 504.635,81 | 347.916,22 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 2.602.742,16 | 6.246.859,69 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 3.448.195,28 | 7.608.117,10 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | 1.612,34 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | 1.612,34 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 1.304.582,25 | 1.667.920,78 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 1.304.582,25 | 1.667.920,78 | | | |
| Saldo do Exercício Anterior | 797.790,72 | 1.226.881,14 | Saldo para o Exercício Seguinte | 822.106,22 | 1.601.202,82 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 797.790,72 | 1.226.881,14 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 822.106,22 | 1.601.202,82 |
| TOTAL | 17.416.388,70 | 18.654.437,91 | TOTAL | 17.416.388,70 | 18.654.437,91 |



| | |
|--------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
|--------|---|

| | |
|--------------------|----------|
| EMISSÃO 14/10/2022 | PÁGINA 1 |
|--------------------|----------|

| | |
|-----------|---|
| SUBTÍTULO | 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO |
|-----------|---|

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 1.721.668,25 | 1.568.251,77 |
| INGRESSOS | 12.955.383,64 | 11.032.326,23 |
| 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 | 12.955.383,64 | 11.032.326,23 |
| Ingressos Extraorçamentários | - | 1.612,34 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 11.650.801,39 | 9.362.793,11 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 1.304.582,25 | 1.667.920,78 |
| DESEMBOLSOS | -11.233.715,39 | -9.464.074,46 |
| Pessoal e Demais Despesas | -10.593.754,83 | -9.335.324,38 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -10.593.754,83 | -9.335.324,38 |
| 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 2022 PERÍODO SET (Fechado)

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO |
| ORGAO SUPERIOR | 26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG |

EMISSÃO 14/10/2022 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| 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 | -11.880,88 | -17.329,63 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -11.880,88 | -17.329,63 |
| Outras Transferências Concedidas | - | - |
| Outros Desembolsos Operacionais | -628.079,68 | -111.420,45 |
| Dispêndios Extraorçamentários | - | -1.612,34 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -628.079,68 | -109.808,11 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -1.697.352,75 | -1.193.930,09 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -1.697.352,75 | -1.193.930,09 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -1.697.352,75 | -1.187.370,09 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | - | -6.560,00 |
| 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 | 24.315,50 | 374.321,68 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 797.790,72 | 1.226.881,14 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 822.106,22 | 1.601.202,82 |