



# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS**

1º TRIMESTRE DE 2023

## **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**

Juliana Lima de Rezende Guida

**Setor Contábil**

Karen Kelly Marcon Dipe Prates

**Setor Contábil**

## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	<b>4</b>
1. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	<b>5</b>
2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	<b>6</b>
3. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	<b>10</b>
3.1 Ativo Circulante	10
3.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa	11
3.1.2 Estoques	11
3.2 Ativo Não Circulante	11
3.2.1 Imobilizado	11
3.2.2 Bens Móveis	12
3.2.3 - Bens Imóveis	15
3.2.4 Intangível	16
3.2.5 Obrigações Contratuais	18
3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar	20
3.3 Patrimônio Líquido	21
4. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	<b>23</b>
4.1 Resultado Patrimonial	23
4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	24
4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	25
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	<b>28</b>
5.1 Déficit	28
5.2 Despesas	28
5.2.1 Despesas de Capital	28
5.2.2 Despesas Correntes	29
5.3 Despesas Liquidadas e Pagas	29
5.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	29
5.4.1 Restos a Pagar Não Processados Origem do Orçamento Executado	29
5.4.2 Restos a Pagar Não Processados Grupo de despesa	30
5.4.3 Restos a Pagar Processados a pagar	32
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF	<b>33</b>
6.1 Ingressos financeiros	33
6.2 Dispêndios	34

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

## **APRESENTAÇÃO**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS**

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

### **a) Moeda funcional**

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

### **b) Caixa e equivalentes de caixa**

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

### **c) Créditos a Curto Prazo**

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

### **d) Estoques**

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

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

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

**e) Investimentos**

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

**f) Imobilizado**

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

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

**(g) Intangível**

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



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

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

**i) Passivos Circulantes e Não Circulantes**

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

**(j) Ajustes de Exercícios Anteriores**

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

**(k) Restos a Pagar**

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

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

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

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 2020).

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

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

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

#### 3.1 Ativo Circulante

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

#### Quadro 01 – Ativo Circulante

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%) 31/03/2023
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.541.990,05</b>	<b>1.622.972,56</b>	<b>-4,99</b>	<b>100,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	880.984,64	939.289,26	-6,21	57,13
Créditos a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores	-	-	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	637.610,04	665.672,07	-4,22	41,35
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-		
VPDs Pagas Antecipadamente	23.395,37	18.011,23	29,89	1,52

SIAFI, 2023

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

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 31/03/2023, o Campus apresentou um saldo de R\$ 880.984,64 (oitocentos e oitenta mil, novecentos e oitenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos), que representa 57,13% do total do ativo circulante, o grupo teve uma variação negativa de 6,21% em relação a 31/12/2022.

### **3.1.2 Estoques**

Os estoques do Campus Muzambinho no primeiro trimestre de 2023 totalizaram R\$ 637.610,04 (seiscentos e trinta e sete mil, seiscentos e dez reais e quatro centavos), representando 41,35% do total do ativo circulante, e sofreu uma variação negativa de 4,22% em relação a 31/12/2022. O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição. Os materiais estocados dos diversos setores da instituição podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoarifado (RMA).

## **3.2 Ativo Não Circulante**

### **3.2.1 Imobilizado**

No primeiro trimestre de 2023 o IFSULDEMINAS- Campus Muzambinho apresentou um saldo de R\$ 121.323.208,59 (cento e vinte e um milhões, trezentos e vinte e três mil, duzentos e oito reais e cinquenta e nove 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		
	31/03/2023	31/12/2022	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	19.976.837,87	19.957.277,51	0,10
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-14.680.132,38	-6.854.698,73	114,16
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
(=) Valor Líquido	5.296.705,49	13.102.578,78	-59,58
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	116.048.554,65	115.961.427,71	0,08
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-22.051,55	-13.287,75	65,95
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
(=) Valor Líquido	116.026.503,10	115.948.139,96	0,07
<b>Total</b>	<b>121.323.208,59</b>	<b>129.050.718,74</b>	<b>120,70</b>

Fonte: SIAFI, 2023, 2022

O saldo da conta 1.2.3.8.1.01.00 DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS apresentou o impacto no período de R\$ 7.825.433,65 (sete milhões, oitocentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e trinta e três reais e sessenta e cinco centavos) com variação positiva de 114,16% em relação a Dezembro/2022 devido a erro de cálculo de depreciação em Fevereiro/2023 que foi detectado e ajustado em Abril/2023 por meio da 2023PA000098.

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 22.051,55 (vinte e dois mil, cinquenta e um reais e cinquenta e cinco centavos), com variação de 65,95% no período, lembrando que o cálculo referente à depreciação de Bens Imóveis de Uso Especial é realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG.

### 3.2.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, em 31/03/2023 apresentaram um total líquido de R\$ 14 milhões, com um decréscimo de 3,27%, distribuídos conforme detalhado no tabela 02.

**Tabela 02 – Bens Móveis – Composição**

	R\$ 1,00			
	31/03/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%) Total Bruto 1º Trimestre
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	9.162.233,23	9.137.282,98	0,27	172,98
Bens de Informática	3.142.776,02	3.142.776,02	0,00	59,33
Móveis e Utensílios	2.996.706,08	2.996.706,08	0,00	56,58
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.779.125,85	1.763.796,12	0,87	33,59
Veículos	2.314.889,00	2.314.889,00	0,00	43,70
Bens Móveis em Andamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Armamentos	450,00	450,00	0,00	0,01
Semoventes	217.532,00	217.532,00	0,00	4,11
Demais Bens Móveis	363.125,69	383.845,31	-5,40	6,86
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-14.680.132,38	-6.854.698,73	114,16	-277,16
(-) Redução ao Valor Recuperável				
<b>Total Líquido</b>	<b>5.296.705,49</b>	<b>13.102.578,78</b>	<b>109,90</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI (2023, 2022), TG.

A conta com maior acréscimo foi “Material Cultural, Educacional e de Comunicação”. Já a alta representatividade da conta “Depreciação / Amortização Acumulada” em relação ao total de Bens Móveis do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, se dá pelo fato de que a depreciação mensal relativa ao mês de Fevereiro de 2023 foi lançada erroneamente, onde o valor lançado foi o acumulado e não o mensal apurado. Tal diferença só foi detectada e sanada em Abril de 2023, ou seja, apenas no segundo trimestre o erro foi corrigido.

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's e ofícios solicitando providências para regularização.

Dos Bens Móveis registrados no Campus 172,98% 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

	<b>31/03/2023</b>	<b>AV(%)</b>
Aparelhos de Medição e Orientação	571.088,72	6,23
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	64.229,17	0,70
Equipam/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	2.469.385,91	26,95
Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	415.285,98	4,53
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	27.024,00	0,29
Máquinas e Equipamentos Industriais	1.258.860,28	13,74
Máquinas e Equipamentos Energéticos	1.175.503,29	12,83
Máquinas e Equipamentos Gráficos	3.009,00	0,03
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	123.434,26	1,35
Equipamentos de Montaria	585,00	0,01
Máquinas e Utensílios Agropecuário/Rodoviário	1.991.577,41	21,74
Equipamentos Hidráulicos E Elétricos	210.213,90	2,29
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	852.036,31	9,31
<b>Total</b>	<b>9.162.233,23</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2023

Cabe destacar que os Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares no valor de R\$ 2.469.385,91 (dois milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil, trezentos e oitenta e cinco reais e noventa e um centavos) correspondem a 26,95% 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 representa 21,74% 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/ Arquitetos responsáveis.

Os Bens Imóveis do Campus no primeiro trimestre de 2023 totalizaram aproximadamente R\$116 milhões (cento e dezesseis 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.**

	31/03/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%) 31/03/2022
Bens de Uso Especial	112.913.134,84	112.913.134,84	0,00	97,32
Bens Imóveis em Andamento	2.782.772,80	2.695.645,86	3,23	2,40
Instalações	352.647,01	352.647,01	0,00	0,30
Demais Bens Imóveis				
(-) Redução ao Valor Recuperável				
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-22.051,55	-13.287,75	65,95	-0,02
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>116.026.503,10</b>	<b>115.948.139,96</b>	<b>0,07</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI (2023, 2022), TG



Os Bens de Uso Especial correspondem a 97,32% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazendo o montante de R\$ 112.913.134,84 (cento e doze milhões, novecentos e treze mil, cento e trinta e quatro reais e oitenta e quatro centavos) em 31/03/2023, a valores brutos.

Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 2,40% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Campus, perfazendo o montante de R\$ 2.782.772,80 (dois milhões, setecentos e oitenta e dois mil, setecentos e setenta e dois reais e oitenta centavos) em 31/03/2023 a valores brutos.

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

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

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

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%) 31/03/2022
Fazendas, Parques e Reservas	1.536.336,25	1.536.336,25	0,00	1,36
Terrenos, Glebas	4.858.570,63	4.858.570,63	0,00	4,30
Imóveis de Uso Educacional	106.518.227,96	106.518.227,96	0,00	94,34
<b>Total</b>	<b>112.913.134,840</b>	<b>112.913.134,84</b>	<b>0,00</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI (2023, 2022), TG

Os Imóveis de Uso Educacional representam 94,34% 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 31/03/2023, o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, apresentou um saldo de R\$851.000,00 (oitocentos e cinquenta e um mil reais) relacionados aos intangíveis. Na tabela 06, é apresentada, sinteticamente, a composição do Subgrupo Intangível.

**Tabela 06 – Intangível – Composição.**

	R\$ 1,00			
<b>INTANGÍVEIS</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH(%)</b>	<b>AV(%)</b>
Software com Vida Útil Definida				
Software com Vida Útil Indefinida	851099,08	851099,08	0,00	100,00
<b>Total</b>	<b>851.099,08</b>	<b>851.099,08</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI (2023, 2022), TG

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 31/03/2023.

### Quadro 02 – Intangível Valores Relevantes

UG	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
158303	CAMPUS MUZAMBINHO	Sistema com diversos módulos integrados - IFTOOLS	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	61.556,88
158303	CAMPUS MUZAMBINHO	Serviços web para serem consumidos por aplicações diversas - Serviços Web(APIs)	26.281,59
158303	CAMPUS MUZAMBINHO	Site com as informações para divulgação do congresso de educação física -Site Educação Física	17.643,09

Fonte: SIAFI, 2023

### 3.2.5 Obrigações Contratuais

Em 31/03/2023, o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho, apresentou um saldo de R\$31.326.558,53 (trinta e um milhões, trezentos e vinte e seis mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e três centavos) 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

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV(%) 2022
Fornecimento de Bens	1.172.622,88	1.188.004,90	-1,29	3,74
Serviços	30.153.935,65	22.538.481,68	33,79	96,26
<b>Total</b>	<b>31.326.558,53</b>	<b>23.726.486,58</b>	<b>32,03</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI (2023, 2022), TG

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 96,26% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho ao final de 31/03/2023.

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 31/03/2023.

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

	<b>31/03/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Contratado A - Artebrilho Multserviços Ltda	9.612.562,22	30,69
Contratado B - ADCON - Administração e Conservação Eireli	5.085.595,30	16,23
Contratado C - Contato Serviços de Conservação e Manutenção Ltda	4.171.820,16	13,32
Contratado D - BID Comercial Eireli	2.671.419,6	8,53
Contratado E - Construtora Santiago Ltda	2.301.697,49	7,35
Demais	7.483.463,76	23,89
<b>Total</b>	<b>31.326.558,53</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2023.

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 76,11 % 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, último Termos aditivo é o número 14 com vigência até 31/12/2023, valor contratado mais aditivos R\$ 16.784.029,06. Este contratado possui também o Contrato 21/2018, Pregão 11/2018, também relacionado à prestação de serviços de mão de obra de copa e cozinha, que está no 13º Termo Aditivo com vigência até 31/07/2023. Valor contratado mais aditivos R\$ 1.954.469,52.

**(b) Contratado B:** Prestação de serviços contínuos de mão de obra terceirizada, nas dependências do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Muzambinho, Pregão 11/2018, contrato 20/2018, Termos aditivos 01 e 02/2019, 03 a 08/2020, 09 a 11/2021 com vigência 03/09/2018 a 06/09/2022, valor contratado mais aditivos R\$ 12.276.897,28. O contrato foi finalizado no terceiro trimestre de 2022, porém, ficou com saldo em aberto para quitação de valores retroativos, referentes a Repactuações contratuais, oriundas de Convenções Trabalhistas não solicitadas pela empresa na época em que o contrato estava válido e, na rescisão foram cobradas pelos contratados. Tal procedimento será efetuado por meio do processo Suap 23346.002147.2022-42 - Reconhecimento de Dívida nº 01/2022 - Referente ao Contrato nº 20/2018.

**(c) Contrato C:** Prestação de serviços continuados de serviços terceirizados, nas dependências do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais – Campus Muzambinho, Pregão 601/2013, contrato 05/2023, Termo aditivo 01, com vigência até 16/03/2024. Valor contratado mais aditivos R\$ 4.201.562,95.

**(d) Contratado D:** Contratação de Empresa Prestadora de Serviços Continuados para atuar na Manutenção, Corretiva e Preventiva, dos Móveis e Imóveis do Campus Muzambinho, incluindo materiais, peças e componentes que se fizerem necessários. Pregão 30/2020, contrato 14/2020, Termo aditivo 02 com vigência até 21/10/2023, valor contratado 3.038.827,14. Contrato 18/2022, Pregão 39/2022, vigente até 09/01/2024. Valor contratado mais aditivos R\$296.456,28. Contrato 08/2023, Pregão 20/2021, vigente até 02/05/2024. Valor contratado mais aditivos R\$388.737,00.

**(e) Contratado E:** 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 de Licitação 14/2022, contrato 11/2022, Termo aditivo nº 01, com vigência até 07/01//2024, valor acumulado do contrato mais aditivos R\$ 3.199.378,57.

### **3.2.6 Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 31/03/2023, o IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou um saldo em aberto de R\$232.140,58 (duzentos e trinta e dois mil, cento e quarenta reais e cinquenta e oito centavos) 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.**

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>
Circulante	232.140,58	226.687,71	2,41
Nacionais	232.140,58	226.687,71	2,41
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			

<b>Total</b>	<b>232.140,58</b>	<b>226.687,71</b>	<b>2,41</b>
--------------	-------------------	-------------------	-------------

Fonte: SIAFI, 20232, 2023, TG.

A totalidade dos fornecedores e contas a pagar no curto prazo referem-se aos fornecedores nacionais, representando o total de 100% do total a ser pago.

A variação positiva de 2,41 % no saldo do grupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” em relação ao saldo apresentado em 31/12/2022 está relacionado com as demandas de aquisições e contratações de serviços essenciais para as atividades letivas e administrativas da instituição. Assim sendo, 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 31/03/2023.

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

	<b>31/03/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Fornecedor A – ADCON - Administração e Conservação Eireli	73.530,54	31,68
Fornecedor B – R M Lanza dos Santos Comércio	55.925,10	24,09
Fornecedor C – Cooperativa Regional de Cafeicultores em Guaxupé	18.884,6	8,13
Fornecedor D – BRS SP Suprimentos Corporativos S/A	17.032,49	7,34
Demais	66.767,85	28,76
<b>Total</b>	<b>232.140,58</b>	<b>100%</b>

Fonte: SIAFI, TG, 2023.

Em relação aos fornecedores A, B, C e D eles representam 71,24% 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. O saldo apresentado está aguardando a quitação de uma diferença referente a repactuação contratual conforme processo Suap 23346.002147.2022-42 já descrito acima..

**(b) Fornecedor B:** Aquisição de alimentos para animais, pregão 11/2022 - itens 1,2,3,4,5,6,7 e 8.

(c) **Fornecedor C:** Aquisição de alimentos para animais, pregão 33/2023 - itens 9,11,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23 e 29.

(d) **Fornecedor D:** Contratação de serviços continuados de gerenciamento de meios logísticos - Almojarifado Virtual, quais sejam serviços continuados de outsourcing para operação de almojarifado virtual in company - Pregão 02/2020 (UASG 158137), Contrato 09/2023 - vigência: 13/07/2023 a 10/07/2024. Termo Aditivo nº 03 - item 01.

### 3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho representa 99,40% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a Tabela 11.

**Tabela 11 – Patrimônio líquido**

	R\$1,00		
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH(%)</b>
<b>Demais Reservas</b>	5.339.475,57	5.413.534,57	-1,37
<b>Resultados Acumulados</b>	118.109.383,62	125.833.235,42	-6,14
( - ) <b>Resultado do exercício</b>	-7.723.316,62	-73.970.128,63	-89,56
( + ) <b>Resultado de exercícios anteriores</b>	125.833.235,42	51.670.986,23	143,53
( - ) <b>Ajustes de exercícios anteriores</b>	-535,18	192.120,56	-100,28
<b>(=) Patrimônio Líquido</b>	<b>123.448.859,19</b>	<b>131.246.769,99</b>	<b>-5,94</b>

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

Nota-se que, em 31/03/2023, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou um decréscimo de 5,94%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2022. Esse decréscimo justifica-se pela variação de 100,28% na conta Ajustes de exercícios anteriores devido à regularizações de obras em andamento e saldos do cartão pesquisador no início de 2023.

#### **4. NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP**

Prevista no Art. 104 da Lei 4.320/64, a Demonstração das Variações Patrimoniais(DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício (STN, 2020).

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

O resultado patrimonial, apurado em 31/03/2023, apresentou um déficit patrimonial no valor de R\$ 7.723.316,62 ao confrontar com as Variações Patrimoniais Diminutivas (Despesas) e Variações Patrimoniais Aumentativas (Receitas) conforme demonstrado na tabela 12:

**Tabela 12 – Resultado Patrimonial do período**

	R\$1,00		
<b>Resultados</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>AH(%)</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	2.754.110,76	3.212.427,53	-14,27
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	10.477.427,38	7.953.770,22	31,73
<b>(=) Resultados Patrimonial do período (I - II)</b>	<b>-7.723.316,62</b>	<b>-4.741.342,69</b>	<b>62,89</b>

Fonte: SIAFI 2023, 2022.

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



#### 4.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 31/03/2023 as VPAs corresponderam ao montante de R\$ 2.754.110,76, com queda de 14,27%.

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

R\$ 1,00

	31/03/2023	31/03/2022	AH	AV(%) 31/03/2023
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>	<b>2.754.110,76</b>	<b>3.212.427,53</b>	<b>-14,27</b>	<b>100,00</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	360.477,11	519.633,18	-30,63	13,09
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.161.197,11	2.692.794,35	-19,74	78,47
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	167.003,92	-	-100,00	6,06
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	65.432,62	-	-100,00	2,38

Fonte: Siafi, 2023 e 2022..

Dentre os motivos que mais impactaram, destacam-se:

**I. Transferências e Delegações Recebidas:** Esse grupo representa 78,47% do valor total das VPA's. 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 e/ou Reitoria.

**II. Exploração e Venda de Bens, serviços e direitos:** Houve um decréscimo de 30,63% em relação à 31/03/2022. 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 08/2021 celebrado com a Cooperativa Escola dos Alunos da EAFM Ltda. Também fazem parte desse grupo os serviços administrativos, educacionais e receita de concessão de direito real uso área pública. Cabe destacar que a conta venda bruta de produtos desse grupo que nesse período apresentou o valor de R\$268.746,73 referente a comercialização dos produtos excedentes do setor de agroindústria.

**II. Valorização e ganhos c/ativos e desincorporação de passivos:** Teve um decréscimo de 100,00% quando comparado com 31/03/2022. Esse grupo é composto pelas entradas extra orçamentárias referente aos produtos produzidos pelo Campus e consumidos no refeitório pelos alunos e internamente pelos servidores. Essa redução aconteceu devido à problemas de registro de produção própria através do SIADS. Está sendo analisada a situação para posterior regularização.

**III. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** Houve um decréscimo de 100,00% em relação a 31/03/2022, pois não houve registro nesta conta.

#### **4.3 Variações Patrimoniais Diminutivas**

Em 31/03/2023 as VPD's corresponderam ao montante de R\$ 10.477.427,38, com acréscimo de 31,73% em comparação ao mesmo período de 2022.

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

	<b>31/03/2023</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>AH</b>	<b>AV(%) 31/03/2023</b>
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>	<b>10.477.427,38</b>	<b>7.953.770,22</b>	<b>31,73</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	-	-	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	10.305.943,67	3.409.543,86	202,27	98,36
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.052,68	28.060,84	-96,25	0,01
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	80,98	4.247.916,60	-99,99	0,00

Tributárias	6.151,75	9.508,92	-35,31	0,06
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	164.198,30	258.740,00	-36,54	1,57

Fonte: Siafi, 2023 e 2022.

**I. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo:** Esse grupo representa 98,36% do montante das VPDs. A conta que possui maior representatividade nesse grupo foi a depreciação, amortização e exaustão com R\$ 7.833.818,33 devido a um erro de lançamento do valor depreciável em Fevereiro de 2023 que só foi detectado posteriormente. Houve um aumento de 202,27% no uso de bens, serviços e consumo de capital fixo em relação a 2022 devido a este erro. Esse item refere-se ao uso de materiais de consumo, serviços e a depreciação, amortização e exaustão.

**II. Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras:** Não houve registro nesta conta.

**III. Transferências e delegações concedidas:** Houve um decréscimo de 96,25% em relação a 2022.

**IV. Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos:** No primeiro trimestre de 2023 comparando com o mesmo período de 2022 houve um decréscimo de 99,99% devido baixa de saldo da conta obras em andamento.

**V. Tributárias:** Houve uma queda de 35,31% em relação a 2022. O valor de R\$ 6.151,75 refere-se ao pagamento de taxas anual de licenciamento dos veículos e recolhimento de PIS/PASEP sobre as receitas arrecadadas.

**VI. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:** O valor de R\$ 164.198,30 refere-se a liquidação de diversas bolsas concedidas aos alunos do Campus.

## **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\$ 2.545.950,71.

### **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 31/03/2023, as contas pertencentes às Outras Despesas Correntes representaram 100% das Despesas.

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

No período analisado, estas totalizaram R\$3.980,00.

### **5.2.2 Despesas Correntes**

O valor de R\$2.541.970,71 das Despesas Correntes apresentado no Balanço Orçamentário em 31/03/2023, refere-se a conta Outras Despesas Correntes. Destaca-se a natureza de despesa 339030 referente a aquisição de material de consumo no valor de R\$693.417,47 (27,28%), seguido de R\$569.543,55 (22,41%) no elemento 339039 referente a outros serviços de terceiros pessoas jurídicas e do elemento 339037 - mão de obra terceirizada no valor de R\$ 545.798,37 (21,47%).

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

Em relação a conta Outras Despesas Correntes, houve liquidação no valor de R\$1.770.719,86 cerca de 69,66% das despesas empenhadas e o valor pago foi de R\$ 1.562.061,39 cerca de 88,22% das despesas liquidadas. 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 31/12/2022 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). E em 31/03/2023 contabilizaram 1.266.853,52.

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

No Campus Muzambinho, pertencem ao orçamento do próprio órgão 58,78% do total de Restos a Pagar, enquanto 41,22% 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

<b>Órgão Superior</b>	<b>Total Inscrito</b>	<b>AV (%)</b>
INST.FED.DE EDUC.CIENC.E TEC.DO SUL DE MG	1.612.006,54	58,78
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO	1.043.124,32	38,04
FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO	87.190,61	3,18
<b>TOTAL</b>	<b>2.742.321,47</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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 32,45% foram pagos, 33,65% foram executados (RP liquidados) e 66,35% pendentes de execução. Não houve cancelamentos, sendo que estes 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 47,97% do saldo inscrito se refere ao Grupo Outras Despesas Correntes e o grupo Investimentos corresponde a 52,03% do valor total inscrito em RPNP. Foram liquidados 6,49% dos empenhos inscritos referente ao grupo Investimentos e 63,09% referente ao grupo Outras Despesas Correntes.

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

R\$1,00

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	1.426.709,33	-	1.334.072,14	92.637,19	88.596,34	1.338.112,99	72,24
Outras Despesas Correntes	1.315.612,14	-	485.516,62	830.095,52	801.380,47	514.231,67	27,76
<b>TOTAL</b>	<b>2.742.321,47</b>	<b>-</b>	<b>1.819.588,76</b>	<b>922.732,71</b>	<b>889.976,81</b>	<b>1.852.354,66</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro gerencial, 2023.

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\$ 1392.445,12.

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 em 2023, até a data de 31/03/2023, não ocorreram cancelamentos de RPNP.

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

R\$1,00

<b>Grupo de Despesa</b>	<b>Mar/2023</b>	<b>Dez/2022</b>	<b>Dez/2021</b>	<b>Dez/2020</b>	<b>Dez/2019</b>	<b>Dez/2018</b>	<b>Dez/2017</b>
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	-	74.531,62	175.314,19	13.567,09	263.480,51	460.980,76	137.137,90
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>76.452,68</b>	<b>245.404,88</b>	<b>55.285,75</b>	<b>470.145,83</b>	<b>504.775,67</b>	<b>895.020,25</b>

Fonte: Tesouro gerencial, 2023.

No quadro a seguir verifica-se uma redução de 51,24% dos empenhos de Restos a Pagar a Liquidar no primeiro trimestre de 2023 em relação ao mesmo período de 2022.

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

Unidade Orçamentária	RPNP a Liquidar Total (R\$)		AH (%)
	mar/2023	mar/2022	
158303- Campus Muzambinho	1.819.588,76	3.731.561,09	-51,24

Fonte: Tesouro gerencial, 2023.

Dentre os saldos em aberto estão os de bolsas de alunos, materiais permanentes e de consumos, que ainda não foram entregues, de obras e serviços que ainda não foram executados.

**5.4.3 Restos a Pagar Processados a pagar**

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

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

Unidade Orçamentária	Restos a Pagar Processados a Pagar
	mar/2023
158303- Campus Muzambinho	0,00

Fonte: Siafi, 2023.



## **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 31/03/2023.

### **6.1 Ingressos financeiros**

Em 31/03/2023, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho apresentou saldo de R\$ 4.668.634,64, um decréscimo de 12,18% quando comparado ao mesmo período de 2022.

O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo transferências financeiras recebidas, que representou 46,44% 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 38,56% das entradas financeiras no período de 31/03/2022.

O Saldo do Exercício Anterior sofreu uma redução de 34,97%, representando 15,01% 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 1º trimestre de 2023**

R\$ 1,00

INGRESSOS	31/03/2023	31/03/2022	AH(%)	AV 31/03/2023(%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-	-
Transferências financeiras Recebidas	2.145.829,58	2.468.593,58	-2,14	45,96
Recebimentos Extraorçamentários	1.583.515,80	2.049.669,60	-22,74	33,92
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	939.289,26	797.790,72	-17,74	20,12
<b>TOTAL</b>	<b>4.668.634,64</b>	<b>5.316.053,90</b>	<b>-12,18</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

**6.2 Dispêndios**

Os dispêndios financeiros são constituídos, essencialmente, pelas despesas orçamentárias. No período analisado, dos R\$ 4.668.634,64 de dispêndios financeiros, 54,53% se referem às despesas orçamentárias que apresentaram um aumento de 21,17% de 2023 para 2022, 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 redução de 20,52%. Enquanto os Pagamentos Extraorçamentários tiveram um decréscimo no percentual de 41,08%. Ocorreram ainda no período analisado, Transferências Financeiras que representaram 0,01% do total de dispêndios do período analisado.

**Quadro 11 – Composição dos Dispêndios no 1º trimestre de 2023**

R\$ 1,00

DISPÊNDIOS	2023	2022	AH(%)	AV 31/03/2023 (%)
Despesas Orçamentárias	2.545.950,71	2.101.135,12	21,17	54,53
Transferências financeiras concedidas	500,76	-	100,00	0,01
Pagamentos Extraorçamentários	1.241.198,53	2.106.548,79	-41,08	26,59
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	880.984,64	1.108.369,99	-20,52	18,87

<b>TOTAL</b>	<b>4.668.634,64</b>	<b>5.316.053,90</b>	<b>-12,18</b>	<b>100,00</b>
--------------	---------------------	---------------------	---------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2023.

### 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 33,92% do total dos ingressos financeiros, com um decréscimo de 22,74% em relação ao mesmo período de 2022.

Já os desembolsos extraorçamentários tiveram uma queda de 41,08%, representando 26,58% dos dispêndios do período. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2023.

Conforme demonstrado no quadro 12, os pagamentos de restos a pagar processados e não processados totalizaram praticamente 100,00% dos pagamentos extraorçamentários.

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

R\$ 1,00

<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>AV (%)</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>31/03/2023</b>	<b>AV (%)</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	775.230,85	48,95	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	889.976,81	71,70
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	208.658,47	13,18	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	351.221,71	28,30
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,01	0,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-0,01	0,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	599.626,47	37,87	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.583.515,80</b>	<b>100,00</b>		<b>1.241.198,53</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

### 6.4 Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras,

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

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

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

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

Verifica-se que um dos itens de maior representatividade monetária registrada no BF se refere às Transferências Financeiras Recebidas, no total de R\$ 2.145.829,58, com destaque para a conta Sub-repasse Recebido, no montante de R\$ 1.443.5450,23.

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

R\$ 1,00

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>MAR/2023</b>	<b>AV (%)</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>MAR/2023</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>1.443.540,23</b>	<b>67,27</b>	<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>50,76</b>	<b>10,14</b>
Repasso Recebido	-	-	Repasso Concedido	-	-
Sub-repasso Recebido	1.443.540,23	67,27	Sub-repasso Concedido	50,76	10,14
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>702.289,35</b>	<b>32,73</b>	<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>450,00</b>	<b>89,86</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	663.552,63	30,92	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	-
Demais Transferências Recebidas	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	38.736,72	1,81	Movimento de Saldos Patrimoniais	450,00	89,86
<b>Aporte ao RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Aporte ao RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.145.829,58</b>	<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>500,76</b>	<b>100,00</b>

Fonte SIAFI, 2023.

**6.5 Resultado Financeiro**

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários. No primeiro trimestre de 2023, o resultado financeiro apresentou um déficit de R\$58.304,62. 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**

<b>(+) INGRESSOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	2.145.829,58	2.468.593,58
Recebimentos Extraorçamentários	1.583.515,80	2.049.669,60
<b>(+) TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.729.345,38</b>	<b>4.518.263,18</b>
<b>(-) DISPÊNDIOS</b>		

Despesas Orçamentárias	2.545.950,71	2.101.135,12
Transferências financeiras concedidas	500,76	-
Pagamentos Extraorçamentários	1.241.198,53	2.106.548,79
<b>(-) TOTAL DISPÊNDIOS</b>	<b>3.787.650,00</b>	<b>4.207.683,91</b>
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-58.304,62</b>	<b>310.579,27</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

**Quadro 15 – Resultado Financeiro – Metodologia 2**

<b>DISPÊNDIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	880.984,64	1.108.369,99
<b>INGRESSOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	939.289,26	797.790,72
<b>= Resultado Financeiro</b>	<b>-58.304,62</b>	<b>310.579,27</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

## 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 dispêndios superam os ingressos de recursos financeiros, evidenciando um resultado deficitário para o período na ordem de R\$58.304,62 (Cinquenta e oito mil, trezentos e quatro reais e sessenta e dois 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

<b>Resultado Financeiro BF x DCF</b>	<b>MAR/2023</b>	<b>MAR/2022</b>	<b>AH (%)</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	880.984,64	1.108.369,99	-40,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	939.289,26	797.790,72	-34,97
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-58.304,62</b>	<b>310.579,27</b>	<b>-51,44</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

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\$2.145.829,58, seguido da Arrecadação de Outra Unidade, com R\$408.189,91.

A arrecadação de outra unidade teve uma queda de 21,45% em relação a 2022. O valor de R\$408.189,91 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	2023	2022	AH (%)
<b>INGRESSOS</b>	<b>2.745.456,06</b>	<b>2.988.226,76</b>	<b>-8,12</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>2.745.456,06</b>	<b>2.988.226,76</b>	<b>-8,12</b>



Ingressos Extraorçamentários	0,01	-	100,00
Passivos Transferidos	191.436,56	-	100,00
Transferências Financeiras Recebidas	2.145.829,58	2.468.593,58	-13,07
Arrecadação de Outra Unidade	408.189,91	519.633,18	-21,45

Fonte: SIAFI 2023.

### 7.1.2 Desembolsos

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

No primeiro trimestre de 2023 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas + Transferências Concedidas), totalizaram R\$ 2.683.686,57, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$ 2.675.025,66, representando 99,66% do valor total.

### Quadro 18 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

R\$ 1,00

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022	AH (%)	AV (%) 2023
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-2.684.187,34</b>	<b>-2.311.939,88</b>		<b>100,00</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-2.675.025,66</b>	<b>-2.308.140,86</b>		<b>99,66</b>
Previdência Social	-	-	-	-
Educação	-2.675.025,66	-2.308.140,86	-	99,66
Agricultura	-	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-8.660,91</b>	<b>-3.799,02</b>		<b>0,32</b>
Intragovernamentais	-8.660,91	-3.799,02		0,32
Outras Transferências Concedidas	-	-	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-500,77</b>	-		<b>0,02</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-0,01	-		0,00
Transferências Financeiras Concedidas	-500,76	-		0,02

Fonte: SIAFI 2023.

### 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 primeiro trimestre de 2023.

Em relação aos desembolsos, verifica-se uma queda de 67,30% em relação ao mesmo período do exercício anterior, correspondendo a um total de R\$119.573,34. Tais desembolsos referem-se, majoritariamente, à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

#### **Quadro 19 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento**

R\$ 1,00

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>AH (%)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-119.573,34</b>	<b>-365.707,61</b>	<b>-67,30</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-119.573,34</b>	<b>-365.707,61</b>	<b>-67,30</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-119.573,34	365.707,61	-67,30
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-	-

Fonte: SIAFI 2023.

#### **7.3 Atividades de Financiamento**

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

No primeiro trimestre de 2023, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS - Campus Muzambinho.

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



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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 26/07/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.541.990,05</b>	<b>1.622.972,56</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>267.438,53</b>	<b>278.020,39</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	880.984,64	939.289,26	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	232.140,58	226.687,71
Estoques	637.610,04	665.672,07	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	1.036,18
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	23.395,37	18.011,23	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	35.297,95	50.296,50
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>122.174.307,67</b>	<b>129.901.817,82</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	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	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>267.438,53</b>	<b>278.020,39</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>121.323.208,59</b>	<b>129.050.718,74</b>	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	5.296.705,49	13.102.578,78	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	19.976.837,87	19.957.277,51	Demais Reservas	5.339.475,57	5.413.534,57
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-14.680.132,38	-6.854.698,73	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>118.109.383,62</b>	<b>125.833.235,42</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-7.723.316,62	73.970.128,63
Bens Imóveis	116.026.503,10	115.948.139,96	Resultados de Exercícios Anteriores	125.833.235,42	51.670.986,23
Bens Imóveis	116.048.554,65	115.961.427,71	Ajustes de Exercícios Anteriores	-535,18	192.120,56
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-22.051,55	-13.287,75	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>123.448.859,19</b>	<b>131.246.769,99</b>
<b>Intangível</b>	<b>851.099,08</b>	<b>851.099,08</b>			
Softwares	851.099,08	851.099,08			
Softwares	851.099,08	851.099,08			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 26/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>123.716.297,72</b>	<b>131.524.790,38</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>123.716.297,72</b>	<b>131.524.790,38</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>880.984,64</b>	<b>939.289,26</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>2.788.727,60</b>	<b>3.020.341,86</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>122.835.313,08</b>	<b>130.585.501,12</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>73.530,54</b>	<b>-</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>120.854.039,58</b>	<b>128.504.448,58</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>32.518,06</b>	<b>-</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>31.326.558,53</b>	<b>23.726.486,58</b>
Atos Potenciais Ativos	32.518,06	-	Atos Potenciais Passivos	31.326.558,53	23.726.486,58
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	32.518,06	-	Obrigações Contratuais	31.326.558,53	23.726.486,58
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>32.518,06</b>	<b>-</b>	<b>TOTAL</b>	<b>31.326.558,53</b>	<b>23.726.486,58</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-1.550.837,57</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-356.905,39</b>
Educação	-838.038,48
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.959,90
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	483.092,99
<b>TOTAL</b>	<b>-1.907.742,99</b>



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

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

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>2.754.110,76</b>	<b>3.212.427,53</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>360.477,11</b>	<b>519.633,18</b>
Venda de Mercadorias	60.842,09	188.911,83
Vendas de Produtos	268.746,73	275.626,15
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	30.888,29	55.095,20
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>2.161.197,11</b>	<b>2.692.794,35</b>
Transferências Intragovernamentais	2.145.829,58	2.468.593,58
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	15.367,53	224.200,77
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>167.003,92</b>	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.262,30	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	165.741,62	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>65.432,62</b>	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 26/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	65.432,62	-
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>10.477.427,38</b>	<b>7.953.770,22</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>10.305.943,67</b>	<b>3.409.543,86</b>
Uso de Material de Consumo	646.417,30	925.416,23
Serviços	1.825.708,04	1.208.613,73
Depreciação, Amortização e Exaustão	7.833.818,33	1.275.513,90
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>1.052,68</b>	<b>28.060,84</b>
Transferências Intragovernamentais	500,76	-
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	551,92	28.060,84
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>80,98</b>	<b>4.247.916,60</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	462,32
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	80,98	4.247.454,28



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

SUBTITULO	158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO
-----------	---

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
<b>Tributárias</b>	<b>6.151,75</b>	<b>9.508,92</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.454,53	5.709,90
Contribuições	3.697,22	3.799,02
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>164.198,30</b>	<b>258.740,00</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	164.198,30	258.740,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-7.723.316,62</b>	<b>-4.741.342,69</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	---

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMIÇÃO 26/07/2023	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

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





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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 26/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	-	-	-	-
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>DEFICIT</b>	-	-	2.545.950,71	2.545.950,71
<b>TOTAL</b>	-	-	2.545.950,71	2.545.950,71
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	-	2.541.970,71	1.770.719,86	1.562.061,39	-2.541.970,71
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	-	-	2.541.970,71	1.770.719,86	1.562.061,39	-2.541.970,71
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	-	3.980,00	-	-	-3.980,00
<b>Investimentos</b>	-	-	3.980,00	-	-	-3.980,00
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	-	-	2.545.950,71	1.770.719,86	1.562.061,39	-2.545.950,71
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	-	-	2.545.950,71	1.770.719,86	1.562.061,39	-2.545.950,71



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/07/2023 PAGINA 3

SUBTÍTULO 158303 - IFSULDEMINAS - CAMPUS MUZAMBINHO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>2.545.950,71</b>	<b>1.770.719,86</b>	<b>1.562.061,39</b>	<b>-2.545.950,71</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>122.013,03</b>	<b>1.193.599,11</b>	<b>830.095,52</b>	<b>801.380,47</b>	-	<b>514.231,67</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	122.013,03	1.193.599,11	830.095,52	801.380,47	-	514.231,67
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.353.454,92</b>	<b>73.254,41</b>	<b>92.637,19</b>	<b>88.596,34</b>	-	<b>1.338.112,99</b>
Investimentos	1.353.454,92	73.254,41	92.637,19	88.596,34	-	1.338.112,99
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.475.467,95</b>	<b>1.266.853,52</b>	<b>922.732,71</b>	<b>889.976,81</b>	-	<b>1.852.344,66</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	<b>320.244,71</b>	<b>320.244,71</b>	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	320.244,71	320.244,71	-	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	<b>30.977,00</b>	<b>30.977,00</b>	-	-
Investimentos	-	30.977,00	30.977,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	<b>351.221,71</b>	<b>351.221,71</b>	-	-



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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 26/07/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>	-	-	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>2.545.950,71</b>	<b>2.101.135,12</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>2.536.285,71</b>	<b>1.807.921,42</b>
<b>Vinculadas</b>	-	-	<b>Vinculadas</b>	<b>9.665,00</b>	<b>293.213,70</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	9.665,00	293.213,70
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>2.145.829,58</b>	<b>2.468.593,58</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>500,76</b>	-
Resultantes da Execução Orçamentária	1.443.540,23	554.261,01	Resultantes da Execução Orçamentária	50,76	-
Sub-repasse Recebido	1.443.540,23	554.261,01	Sub-repasse Concedido	50,76	-
Independentes da Execução Orçamentária	702.289,35	1.914.332,57	Independentes da Execução Orçamentária	450,00	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	663.552,63	1.741.185,42	Movimento de Saldos Patrimoniais	450,00	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	38.736,72	173.147,15	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>1.583.515,80</b>	<b>2.049.669,60</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>1.241.198,53</b>	<b>2.106.548,79</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	208.658,47	259.009,78	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	351.221,71	504.635,81
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	775.230,85	1.271.026,64	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	889.976,81	1.601.912,98
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,01	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,01	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	599.626,47	519.633,18	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	191.436,56	-			
Arrecadação de Outra Unidade	408.189,91	519.633,18			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>939.289,26</b>	<b>797.790,72</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>880.984,64</b>	<b>1.108.369,99</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	939.289,26	797.790,72	Caixa e Equivalentes de Caixa	880.984,64	1.108.369,99
<b>TOTAL</b>	<b>4.668.634,64</b>	<b>5.316.053,90</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.668.634,64</b>	<b>5.316.053,90</b>



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
----------------	--

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>61.268,72</b>	<b>676.286,88</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>2.745.456,06</b>	<b>2.988.226,76</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	-	-
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	-
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>2.745.456,06</b>	<b>2.988.226,76</b>
Ingressos Extraorçamentários	0,01	-
Passivos Transferidos	191.436,56	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.145.829,58	2.468.593,58
Arrecadação de Outra Unidade	408.189,91	519.633,18
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-2.684.187,34</b>	<b>-2.311.939,88</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-2.675.025,66</b>	<b>-2.308.140,86</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-2.675.025,66	-2.308.140,86
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 26/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-8.660,91</b>	<b>-3.799,02</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-8.660,91	-3.799,02
Outras Transferências Concedidas	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-500,77</b>	-
Dispêndios Extraorçamentários	-0,01	-
Transferências Financeiras Concedidas	-500,76	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-119.573,34</b>	<b>-365.707,61</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-119.573,34</b>	<b>-365.707,61</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-119.573,34	-365.707,61
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-58.304,62</b>	<b>310.579,27</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>939.289,26</b>	<b>797.790,72</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>880.984,64</b>	<b>1.108.369,99</b>