



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

4º TRIMESTRE DE 2021

IFSULDEMINAS – Campus Passos

Coordenadoria Orçamentária, Financeira e Contábil

Setor Financeiro e Contábil

Telefone: (35)3529-4882



INSTITUTO FEDERAL
Sul de Minas Gerais

Equipe

João Paulo de Toledo Gomes
Diretor

Flávio Donizete de Oliveira
Diretoria de Administração e Planejamento

Helen Rodrigues Simões
Coordenação Orçamentária, Financeira e Contábil

Equipe de elaboração - Campus Passos

Marco Antônio Ferreira Severino
Contador

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	3
1 . DECLARAÇÃO DO CONTADOR - EXERCÍCIO 2021	4
2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	5
2.1 Consolidação das demonstrações contábeis	6
2.2 Conta Única do Governo Federal	7
2.3 Ajustes de Exercícios Anteriores	7
2.4 Recursos orçamentários x Recursos financeiros	7
2.5 Restos a Pagar	8
3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	10
4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP	17
4.1 Imobilizado	17
4.2 Bens Móveis	18
4.3 - Bens Imóveis - Imobilizado	20
4.4 Intangível	23
4.5 Obrigações Contratuais	26
4.6 Fornecedores e Contas a Pagar	27
4.7 Patrimônio Líquido	29
5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP	30
5.1 Resultado Patrimonial	30
5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas	32
5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas	33
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO	35
6.1 Déficit	35
6.2 Receitas	35
6.3 Despesas	36
6.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	37
7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO - BF	39
7.1 Ingressos Financeiros	39
7.2 Dispêndios Financeiros	40
7.3 Resultado Financeiro	40
8. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC	42
8.1 Atividades Operacionais	43
8.1.1 Ingressos	43
8.1.2 Desembolsos	44
8.2 Atividades de Investimento	45
8.3 Atividades de Financiamento	46
9. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO	46

APRESENTAÇÃO

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, instituição criada nos termos da Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, doravante denominada IFSULDEMINAS, vinculado ao Ministério da Educação, possui natureza jurídica de autarquia, sendo detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático pedagógica e disciplinar.

O IFSULDEMINAS - Campus Passos fica situado na Rua da Penha, 290, Penha II, CEP 37.903-070.

O Campus Passos é uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular, 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.

1 . DECLARAÇÃO DO CONTADOR - EXERCÍCIO 2021

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais - IFSULDEMINAS - Campus Passos.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

Declaro que as Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2021, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

O saldo dos bens móveis deverão ser reavaliados para cumprir as exigências das normas contábeis vigentes aplicadas ao setor público. Os ativos intangíveis de vida útil indefinida foram testados pelo valor recuperável (impairment test) ao final do exercício de 2021 e os imóveis foram reavaliados.

Os veículos oficiais do IFSULDEMINAS - Campus Passos não foram reavaliados até o encerramento do exercício, mas serão atualizados logo no início do exercício de 2022. A comissão para execução do trabalho já está formada e as atividades devem ser finalizadas até o final de janeiro de 2022.

Sendo assim, após a realização dessas atividades a contabilidade não apresentará restrições na sua conformidade contábil.

Marco Antônio Ferreira Severino

Contador

CRC nº MG-116542/O-2

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do IFSULDEMINAS - Campus Passos, são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto - Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - 9ª Edição) e o Manual SIAFI.

As Demonstrações Contábeis são elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e tem como objetivo principal 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 DCON 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); e
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

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.

2.1 Consolidação das demonstrações contábeis

A União, administração centralizada do Governo Federal, adota a metodologia de Consolidação das Demonstrações Contábeis, no momento da escrituração contábil, por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens das demonstrações que compensam ou eliminam, respectivamente, as transações realizadas entre as entidades que compõem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS, ente econômico denominado União, e do qual o IFSULDEMINAS faz parte.

No Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, essas operações são realizadas a partir da identificação das contas contábeis que possuem o quinto nível igual a [2] – Intra – OFSS. As regras de compensação são aplicadas às demonstrações: BP; BF; DVP; e DFC. Na DMPL, apesar de serem exibidos os valores consolidados nos grupos que compõem o patrimônio líquido, não são aplicadas regras de consolidação.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa quando comparados os saldos dessas demonstrações com os apresentados no BP. Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto que no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra.

Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no BF e na DFC, em relação às operações de natureza “Intra”, visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

2.2 Conta Única do Governo Federal

Outro aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis, refere-se à execução financeira, tanto no IFSULDEMINAS - Campus Passos, quanto nos demais órgãos públicos federais. Por força do Decreto nº 93.872/1986, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, isto é, todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um caixa único, derivado do princípio da unidade de tesouraria, denominado **Conta Única**, mantida no Banco Central do Brasil e gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

2.3 Ajustes de Exercícios Anteriores

Há que se ressaltar também a prática contábil utilizada que se denomina Ajustes de Exercícios Anteriores. Esses ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados do BP (também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores), que recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, isto é, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados. Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores têm 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.

2.4 Recursos orçamentários x Recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas.

O “orçamento público é o instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario/>).

Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. A estimativa das receitas e das despesas é feita com base no comportamento da arrecadação ocorrida em exercícios anteriores. A previsão e a utilização de recursos públicos dependem de autorização legislativa, isto é, de uma lei, a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA).

Para maior entendimento, “pode-se definir execução orçamentária como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária”. (<http://www.conass.org.br>)

Assim, mesmo estando a despesa fixada no orçamento, a sua execução está condicionada à arrecadação das receitas no decorrer do exercício financeiro. Havendo frustração na arrecadação das receitas, o governo precisa conter a execução orçamentária, ou seja, reduzir a emissão de empenhos (créditos orçamentários). A “despesa pública é a aplicação (em dinheiro) de recursos do Estado para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento econômico do Estado. É o compromisso de gastos dos recursos públicos, autorizados pelo Poder competente, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade prevista no orçamento”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario>)

2.5 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. (<http://portal.tcu.gov.br/>).

Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

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

a) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional do IFSULDEMINAS é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.

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.

c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos não tributários; (II) dívida ativa; (III) transferências concedidas; (IV) empréstimos e financiamentos concedidos; (V) adiantamentos; e (VI) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. O ajuste para perdas, calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber ainda não foram iniciados por todos os órgãos vinculados ao MEC.

d) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do órgão. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

e) 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.

f) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (I) créditos não tributários; (II) dívida ativa; (III) empréstimos e financiamentos concedidos; (IV) investimentos temporários; e (V) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados da seguinte forma: (I) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (II) nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

g) Investimentos

São compostos por participações permanentes avaliadas pelo Método da Equivalência Patrimonial - MEP na entidade controladora (União) e pelo Método do Custo.

As participações permanentes representam os investimentos realizados pela União em empresas, consórcios públicos e fundos. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo MEP. Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas.

As propriedades para investimento compreendem os bens imóveis mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados nas operações e que não serão vendidos em curto prazo. As entidades que compõem a União têm utilizado dois critérios para mensuração e avaliação desses bens: (I) valor justo; e (II) custo depreciado. No âmbito do IFSULDEMINAS, não há essa categoria de investimentos.

h) 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.

i) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis do IFSULDEMINAS, é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

O cálculo referente à depreciação de Bens Imóveis de Uso Especial é realizada pela Secretaria de Patrimônio da União - SPU/MPOG, em atendimento à Instrução Normativa SPU nº 1, de 02.12.2014, que dispõe sobre as diretrizes de avaliação dos imóveis da União ou de seu interesse, bem como define os parâmetros técnicos de avaliação para cobrança em razão de sua utilização; e à Portaria Conjunta STN/SPU nº 703, de 10.12.2014, que dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União é registrado no SIAFI pela CCONT/STN.

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis do IFSULDEMINAS é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

j) Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações do IFSULDEMINAS 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.

Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (I) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (II) empréstimos e financiamentos; (III) fornecedores e contas a pagar; (IV) obrigações fiscais; (V) obrigações de repartições a outros entes; (VI) provisões; e (VII) demais obrigações.

l) Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

As provisões estão segregadas em seis categorias: (I) riscos trabalhistas; (II) riscos fiscais; (III) riscos cíveis; (IV) repartição de créditos tributários; (V) provisões matemáticas; e (VI) outras.

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

As provisões referentes às ações judiciais, nas quais o IFSULDEMINAS figura diretamente no polo passivo, estão em conformidade com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, combinada com a Portaria Conjunta STN/PGF, nº 8 de 30 de dezembro de 2015.

m) Ativos e Passivos Contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas. Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade.

n) Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

(n.1) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFSULDEMINAS e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorreram decréscimos nos benefícios econômicos para o IFSULDEMINAS, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

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

(n.2) Resultado orçamentário

O regime orçamentário do IFSULDEMINAS segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

(n.3) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do IFSULDEMINAS. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do IFSULDEMINAS, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

4. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

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

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

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

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

4.1 Imobilizado

Cabe destacar que as informações relativas à depreciação dos bens móveis, todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS iniciaram o cálculo e registro, 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.

No quarto trimestre de 2021 o Campus Passos, apresentou um saldo de R\$ 36.691.538,52 (trinta e seis milhões, seiscentos e noventa e um mil, quinhentos e trinta e oito reais e cinquenta e dois centavos) relacionados ao imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição.

	R\$ 1,00		
	31/12/2021	31/12/2020	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	8.167.453,85	8.013.342,52	1,92
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-4.523.459,68	-3.922.724,02	15,31
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	3.643.994,17	4.090.618,50	-10,92
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	33.110.114,79	27.455.109,52	20,60
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-62.570,44	-50.687,83	23,44
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
(=) Valor Líquido	33.047.544,35	27.404.421,69	20,59
Total	36.691.538,52	31.495.040,19	16,50

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

De acordo com a Portaria n.º 232, de 2 de junho de 2020, que trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, o IFSULDEMINAS por meio da Pró-Reitoria de Administração, está realizando todos os esforços para o atendimento da implantação do sistema em apreço no prazo estabelecido no art. 7º, inciso II, desta Portaria.

Vale ressaltar que se encontra em andamento o processo de implantação do Sistema de Gestão Patrimonial – SIADS. Os trabalhos de implantação e migração no IFSULDEMINAS poderão ser consultados no seguinte endereço:

<https://portal.ifsuldeminas.edu.br/index.php/ultimas-noticias-ifsuldeminas/64-noticias-da-proa-d/4279-siads>

4.2 Bens Móveis

Os bens móveis do IFSULDEMINAS - Campus Passos, em 31/12/2021 apresentou um total bruto de R\$ 8.167.453,85 (oito milhões, cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e oitenta e cinco centavos), distribuídos conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 4º Trimestre
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	1.701.507,12	1.648.248,57	3,23	20,83
Bens de Informática	1.739.054,52	1.717.933,65	1,23	21,29
Móveis e Utensílios	2.734.132,79	2.726.666,69	0,27	33,48
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	1.123.450,05	1.062.914,59	5,70	13,76
Veículos	777.960,52	777.960,52	-	9,53
Bens Móveis em Andamento	15.643,35	0,00	-	0,19
Armamentos	0,00	0,00	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	0,00	0,00	-	-
Demais Bens Móveis	75.705,50	79.618,50	-4,91	0,93
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-4.523.459,68	-3.922.724,02	15,31	-55,38
(-) Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	-	-
Total Líquido	3.643.994,17	4.090.618,50	-10,92	44,62

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

Na conta “Demais Bens Móveis” encontra-se uma subconta denominada “ Bens Móveis a Classificar”. No IFSULDEMINAS é utilizado o Cartão Pesquisador, para servidores contemplados com auxílios financeiros para o desenvolvimento de projetos de pesquisa e inovação. Assim, justifica-se a baixa e diminuição de do saldo na conta 12.311.99.08 Bens Móveis a Classificar, referente a projetos de pesquisas dentro do prazo de vigência. À medida em que as prestações de contas são apresentadas e os bens doados pelo pesquisador, a contabilidade realiza as devidas reclassificações. Finalizando o projeto, todos os bens patrimoniais, equipamentos e materiais permanentes, bem como materiais de consumo não utilizados e adquiridos com os recursos da pesquisa, serão de propriedade do IFSULDEMINAS.

O saldo na conta “Bens Móveis em Andamento” no valor de R\$ 15.643,35 é referente ao contrato com a FADEMA - Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da Extensão, Pesquisa, Ensino Profissionalizante e Tecnológico - que ao decorrer da realização dos projetos terão bens de capital envolvidos. Ao final dos projetos serão emitidos os termos de doações e o saldo da conta será desmembrado aos bens móveis de acordo com a sua natureza.

4.3 - Bens Imóveis - Imobilizado

Os Bens Imóveis do IFSULDEMINAS – Campus Passos em 31/12/2021 totalizam R\$ 33.047.544,35 (trinta e três milhões, quarenta e sete mil e quinhentos e quarenta e quatro reais e trinta e cinco centavos). Os bens utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial, que se destinam ao funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no SIAFI.

No IFSULDEMINAS, 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.

Tabela 03 - Bens Imóveis – Composição.

R\$ 1,00

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 31/12//2021
Bens de Uso Especial	33.110.114,79	27.455.109,52	20,60	100,19
Bens de Uso Comum do Povo	0,00	0,00	-	-
Bens Dominicais	0,00	0,00	-	-
Bens Imóveis em Andamento	0,00	0,00	-	-
Instalações	0,00	0,00	-	-
Demais Bens Imóveis	0,00	0,00	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	0,00	0,00	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	-62.570,44	-50.687,83	23,44	-0,19
TOTAL LÍQUIDO	33.047.544,35	27.404.421,69	20,59	100

Fonte: SIAFI, TG, 2021.

Os imóveis do IFSULDEMINAS - Campus Passos foram atualizados no SPIUnet e ratificados no SIAFI. A reavaliação dos imóveis está prevista para ser realizada no exercício corrente de 2022.

Tabela 04 - Bens de Uso Especial – Composição

R\$ 1,00

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%) 31/12/2021
Fazendas, Parques e Reservas	0,00	0,00	-	-
Terrenos, Glebas	0,00	0,00	-	-
Imóveis de Uso Educacional	33.110.114,79	16.634.037,07	99,05	100
Autarquias / Fundações	0,00	10.821.072,45	-100	-
Edifícios	0,00	0,00	-	-
Imóveis Residenciais e Comerciais	0,00	0,00	-	-
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	0,00	0,00	-	-
Total	33.110.114,79	27.455.109,52	20,60	100

Fonte: SIAFI, TG, 2021

O aumento de 99,05% dos imóveis de uso educacional de um exercício para o outro foi devido à reclassificação do saldo da conta “Autarquias / Fundações” para a conta “Imóveis de Uso Educacional”. O aumento também teve como consequência a atualização do saldo dos imóveis em dezembro de 2021.

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

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão no IFSULDEMINAS tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

(a.1) Depreciação, amortização ou exaustão dos bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra, a depreciação dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês forem relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

(a.2) Reavaliação dos bens imóveis

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistematicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

No IFSULDEMINAS, 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, precisa-se 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 da Reitoria.

(a.3) Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

Será reavaliado a cada intervalo de quatro anos; e ou, anualmente, para as contas ou grupo de contas cujos valores de mercado variam significativamente em relação aos valores anteriormente registrados. Para proceder a reavaliação foram formadas comissões de servidores que elaboram laudos de avaliação dos bens móveis. Efetuamos a princípio a reavaliação dos bens que contabilmente já estão em fase avançada de depreciação, sendo estes, os itens que estão com mais de 50% de seu valor depreciado.

4.4 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 Passos – 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 e intangíveis obtidos a título gratuito, a unidade gestora efetuou a incorporação desses ativos em dezembro de 2021.

Em 30/12/2021, o IFSULDEMINAS – Campus Passos, apresentou um saldo de R\$ 287.931,82 (duzentos e oitenta e sete mil, novecentos e trinta e um reais e oitenta e dois centavos) relacionados ao intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada sinteticamente a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2021 e 2020.

Tabela 05 – Intangível – Composição.

R\$ 1,00

INTANGÍVEIS	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)	AV(%)
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	-	-
Software com Vida Útil Indefinida	310.306,82	287.931,82	7,77	100
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	0,00	0,00	-	-
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	0,00	0,00	-	-
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado	0,00	0,00	-	-
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado	0,00	0,00	-	-
Amortização Acumulada	0,00	0,00	-	-
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	0,00	0,00	-	-
Total	310.306,82	287.931,82	7,77	100

Fonte: SIAFI, TG, 2020 e 2021.

O aumento de 7,77% dos softwares de vida útil indefinida é devido à incorporação dos ativos intangíveis gerados internamente, realizada em dezembro de 2021.

Todos os ativos intangíveis de vida útil indefinida foram testados seus valores recuperáveis através do teste de imparidade (*impairment test*).

O grupo intangível é composto integralmente por Softwares com Vida Útil Indefinida, os quais estão detalhados na tabela abaixo:

Quadro 01 – Intangível Valores Relevantes

UG	FORNECEDOR	OBJETO	VALOR
154810	Audaces Automação e Informática Indl Ltda	Audaces Digiflash Plus	24.600,00
154810	Audaces Automação e Informática Indl Ltda	Audaces Vestuário	34.400,00
154810	Edacom Tecnologia em Sist. de Informática Ltda	Software Comercial	3.132,00
154810	RR Software Produção Publicitária	Software Comercial	2.599,80
154810	Systech Informática Office 2016	Software Comercial	987,00
154810	Solo Network Brasil Ltda/Eng.Com.Computadores Ltda	Software Comercial	78.129,92
154810	Solo Network Brasil Ltda/Eng.Com.Computadores Ltda	Software Comercial	86.166,35
154810	Solo Network Brasil Ltda/Buysoft Ltda/Totalsoft	Software Comercial	12.600,00
154810	Totalsoft Comércio e Serviços em Informática	Software Comercial	19.980,00
154810	Solo Network Brasil Ltda/Buysoft Ltda/Totalsoft	Software Comercial	10.291,75
154810	Solo Network Brasil Ltda/Buysoft Ltda/Totalsoft	Software Comercial	13.320,00
154810	Software ASC Timetable 2019 Premium	Software Comercial	1.725,00
154810	Ativo intangível gerado internamente	SOFTWARE NTI RECUPERAÇÃO DE SENHAS DISCENTES ALTERAÇÃO DE SENHAS DE SERVIDORES TÉCNICOS E DOCENTES DESENVOLVIDO PELO NÚCLEO DE TI CAMPUS PASSOS	3.413,00
154810	Ativo intangível gerado internamente	SOFTWARE SRA PARA REQUISIÇÕES DE DISCENTES AO SETOR DE REGISTROS ACADÊMICOS E SERPEX E ANÁLISE DE DOCUMENTAÇÕES RECEBIDAS NESTES SETORES	5.120,00
154810	Ativo intangível gerado internamente	SOFTWARE BIBLIOTECA PARA GERENCIAMENTO DE FICHAS CATALOGRÁFICAS DE TRABALHOS DE GRADUAÇÃO TESES DISSERTAÇÕES E MONOGRAFIAS DE DISCENTES	1.707,00
154810	Ativo intangível gerado internamente	SOFTWARE ALMOXARIFADO PARA CONTROLE DE ESTOQUE	2.560,00
154810	Ativo intangível gerado internamente	SOFTWARE IF SORRIDENTE PARA GERENCIAMENTO DAS ROTINAS DA CLÍNICA ODONTOLÓGICA DO CAMPUS	2.133,00
154810	Ativo intangível gerado internamente	SISTEMA DE GERENCIAMENTO DE ESTÁGIO PARA ELABORAÇÃO E CONTROLE DE DOCUMENTOS DE ESTÁGIO	6.162,00
154810	Ativo intangível gerado internamente	SOFTWARE NIPE para acesso e publicação de informações relativas a rotina do NÚCLEO INSTITUCIONAL DE PESQUISA E EXTENSÃO	1.280,00

Fonte: SIAFI, TG, 2021

4.5 Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, O IFSULDEMINAS - Campus Passos, apresentou um saldo de R\$ 1.673.165,54 referente a parcelas de Contratos em Execução no exercício de 2021 a serem executadas no próximo exercício de 2022. A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 06 – Obrigações Contratuais – Composição.

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 2021
Aluguéis	-	-	-	-
Fornecimento de Bens	178.761,25	108.577,07	64,64	10,68
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Seguros	-	-	-	-
Serviços	1.494.404,29	1.657.573,09	-9,84	89,32
Demais	-	-	-	-
Total	1.673.165,54	1.766.150,16	-5,26	100

Fonte: SIAFI 2020, 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam cerca de 89,32% do total das obrigações assumidas pelo IFSULDEMINAS - Campus Passos ao final de 31/12/2021.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os três contratados (serviços) mais relevantes e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	31/12/2021	AV (%)
Contratado A - MÁXIMA SERVIÇOS E OBRAS EIRELI	548.047,72	36,67
Contratado B – VANDERLI DE SOUZA RAMOS - ME	439.833,64	29,43
Contratado C – ATRATIVA SERVICE LTDA -ME	234.838,72	15,71
Demais	271.684,21	18,18
Total	1.494.404,29	100

Fonte: SIAFI, 2021.

Em relação aos contratados A, B e C, eles representam 81,82% do total a serem executados. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A: Contratação de serviços continuados de Vigias (diurno e noturno), de Zeladores e de Auxiliares de Escritório, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, para atendimento das necessidades do Campus Passos do IFSULDEMINAS, compreendendo, além da mão de obra, o fornecimento de uniformes e equipamentos de segurança (EPIs), estabelecidos nos anexos do Edital do Pregão Eletrônico nº 04/2019, prorrogação contratual com vigência de 02/01/2022 a 02/01/2023;

(b) Contratado B: Contratação de serviço de refeitório do campus, por intermédio do pregão eletrônico nº 05/2019 e do Contrato 19/2019, vigência teve início na data de 14/02/2020, prorrogável na forma do art. 57, parágrafo 1º, da lei nº 8.666/93, conforme termo aditivo 2/2021, com vigência de 14/02/2022 a 14/02/2023; e

(c) Contratado C: Contratação de serviços terceirizados de Limpeza, Asseio e Conservação Predial para atender às necessidades do Campus Passos do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sul de Minas Gerais, compreendendo, além da mão de obra, o fornecimento de todos os equipamentos de segurança e uniformes, conforme especificações e quantitativos estabelecidos nos anexos do Edital do Pregão Eletrônico nº 03/2018, prorrogado para o período de 14/09/2021 a 14/09/2022 conforme termo aditivo nº 1/2021 publicado no DOU no dia 24/08/2021.

4.6 Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, o Instituto Federal do Sul de Minas - IFSULDEMINAS - Campus Passos/MG apresentou um saldo em aberto de R\$33.997,44 relacionados com fornecedores e contas a pagar 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 08 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Circulante	33.997,44	0,00	100
Nacionais	33.997,44	0,00	100
Estrangeiros	0,00	0,00	-
Não Circulante	0,00	0,00	-
Nacionais	0,00	0,00	-
Estrangeiros	0,00	0,00	-
Total	33.997,44	0,00	100

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Em 31/12/2021, o IFSULDEMINAS - Campus Passos apresentou um saldo na conta de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$33.997,44, referente aos Fornecedores Nacionais e está relacionado a Obrigações a Curto Prazo.

Sendo assim, a variação apresentada no período representa as liquidações dos empenhos realizadas ao decorrer do quarto trimestre, cujo pagamento das obrigações depende de liberação financeira da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO, sendo que no final do exercício de 2020 todas as liquidações realizadas tinham sido pagas.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se às três obrigações mais relevantes que compõem o saldo em aberto da conta, na data base de 31/12/2021.

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor.

	31/12/2021	AV (%)
A - BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA.	26.694,13	78,52
B - CIRÚRGICA BIOMEDICA - EIRELI	5.849,31	17,21
C - NM CONFECOES LTDA	1.054,00	3,10
Demais	400,00	1,18
Total	33.997,44	100

Fonte: SIAFI 2021.

Em relação aos fornecedores A, B e C, eles representam 98,82 % do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

Fornecedor A: Prestação de serviços continuados de outsourcing para operação de almoxarifado virtual in company, sob demanda, nas unidades do CAMPUS PASSOS, do INSTITUTO FEDERAL SUL DE MINAS GERAIS;

Fornecedor B: Aquisição de luvas e máscaras conforme PREGÃO SRP 28/2021 CAMPUS PASSOS; e

Fornecedor C: Aquisição de linhas de costura conforme PREGÃO SRP 21/2021 IFSULDEMINAS - Campus Passos.

4.7 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do IFSULDEMINAS - Campus Passos representa 99,9% do total do passivo da instituição e está composto da seguinte forma, conforme dispõe a tabela 10.

Tabela 10 – Resultado Patrimonial

	R\$1,00		
Resultados	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Resultado do exercício	5.190.742,71	-8.844,70	-58787,61
Resultado de exercícios anteriores	31.937.470,14	31.948.609,83	-0,03
Ajustes de exercícios anteriores	-572,59	-2.294,99	-75,05
(=) Resultados Acumulados	37.127.640,26	31.937.470,14	16,25

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Nota-se que, em 31/12/2021, o “Patrimônio Líquido” do IFSULDEMINAS apresentou um aumento de 16,25%, quando comparado com o saldo apresentado em 31/12/2020. Um dos fatores que contribuíram para esse aumento foi o resultado do exercício do período que teve origens diversas, contendo ajustes de devedores e credores, como lançamentos para regularização de fatos relativos ao exercício.

5. NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio, isto é, evidencia as alterações 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.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida dos registros realizados nos demais demonstrativos.

Adiante, são apresentadas as contrapartidas dos itens da DVP referentes aos registros realizados no Balanço Patrimonial, detalhados nas notas explicativas desse demonstrativo.

5.1 Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFSULDEMINAS e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorreram decréscimos nos benefícios econômicos para o IFSULDEMINAS, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

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

Tabela 11 – Resultado Patrimonial do Período

	R\$1,00		
	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	8.609.662,02	2.739.841,04	214,24
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	3.418.919,31	2.748.685,74	24,38
Resultados Patrimonial do Período (I-II)	5.190.742,71	-8.844,70	-58787,61

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Analisando os valores totais apresentados na Demonstração das Variações Patrimoniais do IFSULDEMINAS - Campus Passos, referente ao 4º trimestre de 2021, é possível observar que o resultado patrimonial do período, em 31/12/2020, comparado com o mesmo período de 2021 houve um resultado positivo.

Essa grande diferença corresponde ao valor da valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos (reavaliação de ativos) das variações patrimoniais aumentativas e mais precisamente na atualização dos valores dos imóveis.

5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas

Em 31/12/2021 as VPAs corresponderam ao montante de R\$8.609.662,02, com aumento de 214,24% em comparação ao mesmo período de 2020, de acordo com a tabela 12.

Tabela 12 – Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas

R\$1,00

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 2021
Variações Patrimoniais Aumentativas	8.609.662,02	2.739.841,04	214,24	100
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, serviços e Direitos	196,00	5.811,95	-96,63	0,02
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.932.085,75	2.728.105,86	7,48	34,06
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.677.380,27	-	100	65,92
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	5.923,23	0	-

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

Dentre as variações patrimoniais aumentativas, figura-se a “Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços”, que registra as variações patrimoniais aumentativas auferidas com a prestação de serviços e demais receitas administrativas próprias da instituição, como apontado nas receitas orçamentárias do balanço orçamentário. No quarto trimestre do exercício de 2021, tais receitas sofreram uma redução de 96,63%, devido à paralisação das atividades internas ocasionada pela pandemia COVID-19.

Dentro do total das “Transferências e Delegações Recebidas”, o subgrupo que retrata 97,58% do saldo é de “Transferências Intragovernamentais”, que são as transferências financeiras recebidas. Elas representam a disponibilidade financeira recebida como contrapartida dos recursos.

Tabela 13 – Representatividade das Transferências e Delegações Recebidas

R\$1,00

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 2021
Transferências e Delegações Recebidas	2.932.085,75	2.728.105,86	7,48	100
Transferências Intragovernamentais	2.861.133,49	2.651.466,59	7,91	97,58
Outras Transferências e Delegações Recebidas	70.952,26	76.639,27	-7,42	2,42

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas

O saldo das Variações Patrimoniais diminutivas apresentou um valor de R\$3.418.919,31 no quarto trimestre de 2021, representando um aumento de 24,38% comparando com o quarto trimestre de 2020.

Tabela 14 – Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$1,00

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%) 2021
Variações Patrimoniais Diminutivas	3.418.919,31	2.748.685,74	24,38	100
Pessoal e Encargos	3.044,00	7.444,32	-59,11	0,09
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.510.038,95	1.967.588,52	27,57	73,42
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	180,40	769,40	-76,55	0,01
Transferências e Delegações Concedidas	-	7.500,90	0	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	275,10	4.680,00	-94,12	0,01
Tributárias	900,86	963,26	-6,48	0,03
Custo – Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	904.480,00	759.739,34	19,05	26,46

Fonte: SIAFI 2021, 2020.

O item que apresenta o maior montante do grupo das Variações Patrimoniais Diminutivas é o de “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo - Serviços”, com R\$2.510.038,95, devido às contratações dos serviços para manutenção e das instalações do campus Passos.

6. 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.

Apresenta, 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).

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes do demonstrativo contábil.

6.1 Déficit

Por se tratar de uma Autarquia subordinada a um órgão superior (MEC), esta UG 154810 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 e o resultado em 31/12/2021 representou um déficit de R\$2.814.162,65.

6.2 Receitas

Em 31/12/2021 o Balanço Orçamentário do IFSULDEMINAS - Campus Passos não apresentou receitas realizadas.

Importante salientar que o déficit apresentado na tabela abaixo no valor de R\$2.814.162,65, se deu em virtude do Balanço Orçamentário do IFSULDEMINAS - Campus Passos somente contemplar as receitas diretamente arrecadadas pela própria instituição, excluindo-se as transferências recebidas da União e de outros órgãos.

O superávit/déficit é apurado confrontando as receitas com as despesas apresentadas no balanço. Como a maior parte das receitas não está contemplada no balanço, surge o déficit.

Ressalta-se que, segundo a 9ª edição do MCASP, este fato não representa irregularidade, haja vista que o balanço do IFSULDEMINAS compõe o BGU que, consolidado, se apresentará em perfeito equilíbrio. Em relação ao total das receitas previstas, constata-se que elas são compostas somente por receitas correntes.

6.3 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.

No quadro abaixo estão demonstradas as respectivas despesas empenhadas, liquidadas e pagas, por grupo de despesa, conforme classificação orçamentária. Os grupos de Pessoal, Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes referem-se à categoria econômica Despesas Correntes; enquanto que os grupos de Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida referem-se à categoria Despesas de Capital.

Analisando o total das despesas liquidadas em relação à dotação ao total das despesas empenhadas, foram executadas, até o quarto trimestre de 2021, 55,31%.

No que diz respeito à composição das despesas pagas, é importante mencionar que dos R\$1.556.555,14 de despesas liquidadas, R\$1.549.651,83 se referem a despesas pagas, ou seja, 99,56%.

Quadro 02 – Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas em 2021 – Composição

GRUPO DESPESA	DEZ/2021			
	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	AH (LIQUIDAÇÃO REALIZADA)
1 – Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-
2 - Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
3 - Outras Despesas Correntes	2.438.471,01	1.497.852,19	1.490.948,88	61,43
Subtotal Despesas Correntes	2.438.471,01	1.497.852,19	1.490.948,88	61,43
4 - Investimentos	375.691,64	58.702,95	58.702,95	15,63
5 - Inversões Financeiras	-	-	-	-
6 - Amortização Dívida	-	-	-	-
Subtotal Despesa de Capital	375.691,64	58.702,95	58.702,95	15,63
9 - Reserva Contingência	-	-	-	-
TOTAL	2.814.162,65	1.556.555,14	1.549.651,83	55,31

Fonte: Siafi, 2021.

6.4 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A Coordenação Financeira e Contábil em conjunto com a Coordenadoria Orçamentária realiza análises e regularizações/cancelamentos de saldos alongados nas contas de Restos a Pagar.

A análise e a regularização de saldo nas contas de Restos a Pagar são práticas realizadas em todas as Unidades Gestoras do IFSULDEMINAS. A manutenção de empenhos inscritos na conta de RPNP deve estar respaldada pela legislação vigente e desde que a execução da despesa tenha sido iniciada; caso contrário, os empenhos devem ser cancelados.

O Quadro 03 abaixo estão elencados os restos a pagar processados e não processados liquidados até o final do quarto trimestre de 2021 do IFSULDEMINAS - Campus Passos:

Quadro 03 – DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RAP NÃO PROCESSADOS

R\$1,00

Despesas Orçamentárias	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31/12/2020	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	118.719,62	1.450.673,97	1.321.084,57	1.293.990,44	41.558,78	233.844,37
Despesas de Capital	197,50	24.731,22	24.731,22	24.731,22	197,50	-
TOTAL	118.917,12	1.475.405,19	1.345.815,79	1.318.721,66	41.756,28	233.844,37

Fonte: SIAFI, 2021.

O saldo cancelado de R\$197,50 se refere ao empenho de número 2019NE800160. A despesa de capital seria para aquisição de livros para os cursos superiores do campus. O motivo do cancelamento deve-se a falta do item por estar esgotado na editora e sem previsão de nova edição conforme cartas anexas.

Houve vários empenhos cancelados de despesas correntes que estavam inscritos em restos a pagar no exercício de 2021. O empenho mais relevante que foi cancelado se refere ao empenho (2019NE800282 - R\$24.399,84) da empresa LICITARE PRODUTOS, MATERIAIS E SERVICOS LTDA. A compra seria para tanques de armazenamento de água de 15 mil litros.

7. 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 31/12/2021.

7.1 Ingressos Financeiros

Em 31/12/2021, o Balanço Financeiro do IFSULDEMINAS - Campus Passos apresentou saldo de R\$4.214.533,50. O principal grupo constituinte do saldo dos ingressos financeiros é o grupo transferências financeiras recebidas, que representou 67,89% de todas as entradas financeiras. Esse valor se refere às transferências repassadas ao campus Passos pela reitoria.

Tabela 15 – Composição dos Ingressos no 4º trimestre de 2021

INGRESSOS	2021	2020	AH(%)
Receitas Orçamentárias	-	-	-
Transferências financeiras Recebidas	2.861.133,49	2.651.466,59	7,91
Recebimentos Extraorçamentários	1.265.053,23	1.496.077,98	-15,44
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	88.346,78	87.080,68	1,45
TOTAL	4.214.533,50	4.234.625,25	-0,47

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

7.2 Dispêndios Financeiros

As despesas se subdividem em dispêndios ordinários e dispêndios vinculados e são executados conforme determinação da Lei Orçamentária Anual.

As Despesas Extraorçamentárias aumentaram no percentual de 8,3%. Essas despesas não são consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa para execução no exercício de 2021. Compreendem, principalmente, as devoluções de recursos referentes a cauções, avais e fianças retidos pela administração pública decorrentes de contratos firmados e, principalmente, os Restos a Pagar de exercícios anteriores.

Tabela 16 – Composição dos Dispêndios no 4º trimestre de 2021

DISPÊNDIOS	2021	2020	AH(%)
Despesas Orçamentárias	2.814.162,65	2.924.296,32	-3,77
Transferências financeiras concedidas	-	2.611,90	-
Despesas Extraorçamentárias	1.320.568,07	1.219.370,25	8,30
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	79.802,78	88.346,78	-9,67
TOTAL	4.214.533,50	4.234.625,25	-0,47

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

7.3 Resultado Financeiro

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.

O resultado financeiro apresentou um saldo negativo de R\$8.544,00 no final do quarto trimestre de 2021 conforme demonstrativo a seguir:

Tabela 17 – Resultado Financeiro – Metodologia 1

(+) INGRESSOS	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-
Transferências financeiras Recebidas	2.861.133,49	2.651.466,59
Recebimentos Extraorçamentários	1.265.053,23	1.496.077,98
(-) DISPÊNDIOS	2021	2020
Despesas Orçamentárias	2.814.162,65	2.924.296,32
Transferências financeiras concedidas	-	2.611,90
Despesas Extraorçamentárias	1.320.568,07	1.219.370,25
= Resultado Financeiro	-8.544,00	1.266,10

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Tabela 18 – Resultado Financeiro – Metodologia 2

DISPÊNDIOS	2021	2020
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	79.802,78	88.346,78
INGRESSOS	2021	2020
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	88.346,78	87.080,68
= Resultado Financeiro	-8.544,00	1.266,10

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

8. 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.

Portanto, ao final do quarto trimestre de 2021, a geração líquida de caixa foi negativa em R\$8.544,00, apresentando uma diminuição em relação ao mesmo período de 2020, de 774,83%, conforme tabela.

Tabela 19 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

Resultado Financeiro BF x DCF	DEZ/21	DEZ/20	AH
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL (Ex. Seguinte)	79.802,78	88.346,78	-9,67
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL (Ex. Anterior)	88.346,78	87.080,68	1,45
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-8.544,00	1.266,10	-774,83

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

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

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) corresponde ao Resultado Financeiro apurado no Balanço Financeiro, que rastreia a movimentação da conta “Caixa e Equivalentes de Caixa” do Balanço Patrimonial.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentada em “Moeda Nacional”.

8.1 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 extraorçamentárias do órgão.

8.1.1 Ingressos

Dos ingressos, o campus Passos até o final do quarto trimestre de 2021 recebeu o montante de R\$2.861.675,90, os ingressos extraorçamentários correspondem a 0,012%, as transferências financeiras recebidas correspondem a 99,98% e as arrecadações de outras unidades correspondem a 0,007% do total dos ingressos.

As Transferências Financeiras Recebidas compreendem os recursos financeiros recebidos pela reitoria através do 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).

A paralisação das atividades presenciais em razão do COVID-19 impactou negativamente a transferência de receitas para o campus. Um dos maiores fatores para a redução da receita decorre da pandemia COVID-19.

Tabela 20 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

	R\$		
ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020	AH (%)
INGRESSOS	2.861.675,90	2.670.639,38	7,15
Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.861.675,90	2.670.639,38	7,15
Ingressos Extraorçamentários	346,41	7.437,61	-95,34
Transferências Financeiras Recebidas	2.861.133,49	2.651.466,59	7,91
Arrecadação de Outra Unidade	196,00	11.735,18	-98,33

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.

8.1.2 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.

Compreendem as despesas relativas às atividades operacionais, demonstrando-se os desembolsos de pessoal, os juros e encargos sobre a dívida, as transferências concedidas e demais desembolsos das operações.

No 4º trimestre de 2021 os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias (Pessoal e Demais Despesas, Transferências Concedidas e outros desembolsos operacionais), totalizaram R\$2.786.785,73, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo, no montante de R\$2.783.393,66, representando 99,88% do total.

Tabela 21 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020	AH (%)
DESEMBOLSOS	2.786.785,73	2.201.368,13	26,59
Pessoal e Demais Despesas	2.783.393,66	2.171.201,18	28,20
Previdência Social	-	-	-
Educação	2.783.393,66	2.171.201,18	28,20
Agricultura	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-
Transferências Concedidas	3.045,66	20.117,44	-84,86
Intragovernamentais	3.045,66	20.117,44	-84,86
Outras Transferências Concedidas	-	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	346,41	10.049,51	-96,55
Dispêndios Extraorçamentários	346,41	7.437,61	-95,34
Transferências Financeiras Concedidas	-	2.611,90	-100

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.

8.2 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>).

Os ingressos de investimentos compreendem as receitas referentes à alienação de ativos não circulantes e de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos.

Já os desembolsos de investimentos compreendem as despesas referentes à aquisição de ativos não circulantes e as concessões de empréstimos e financiamentos.

Tabela 22 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento

	2021	2020	AH (%)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	83.434,17	468.005,15	-82,17
INGRESSOS	-	-	-
DESEMBOLSOS	83.434,17	468.005,15	-82,17
Aquisição de Ativo Não Circulante	67.790,82	468.005,15	-85,51
Outros Desembolsos de Investimentos	15.643,35	-	100

Fonte: SIAFI 2021 e 2020.

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

Em relação aos desembolsos, verifica-se uma diminuição de 82,17% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Tais desembolsos referem-se à aquisição de bens do Ativo Imobilizado.

O saldo de R\$15.643,34 se refere ao contrato com a FADEMA - Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da Extensão, Pesquisa, Ensino Profissionalizante e Tecnológico - que ao decorrer da realização dos projetos terão bens de capital envolvidos. Ao final dos projetos serão emitidos os termos de doações e o saldo será desmembrado aos bens móveis de acordo com a sua natureza.

8.3 Atividades de Financiamento

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a integralização do capital social de empresas dependentes.

No 4º trimestre de 2021, não houve registros de ingressos e dispêndios no âmbito do IFSULDEMINAS - Campus Passos.

9. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCICIO 2021	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 20/01/2022	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	163.992,36	160.198,13	PASSIVO CIRCULANTE	38.197,44	5.700,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	79.802,78	88.346,78	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	33.997,44	-
Estoques	48.336,11	57.037,11	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	35.853,47	14.814,24	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	4.200,00	5.700,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	37.001.845,34	31.782.972,01	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	38.197,44	5.700,00
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	36.691.538,52	31.495.040,19	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	3.643.994,17	4.090.618,50	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	8.167.453,85	8.013.342,52	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-4.523.459,68	-3.922.724,02	Resultados Acumulados	37.127.640,26	31.937.470,14
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	5.190.742,71	-8.844,70
Bens Imóveis	33.047.544,35	27.404.421,69	Resultados de Exercícios Anteriores	31.937.470,14	31.948.609,83
Bens Imóveis	33.110.114,79	27.455.109,52	Ajustes de Exercícios Anteriores	-572,59	-2.294,99
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-62.570,44	-50.687,83	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37.127.640,26	31.937.470,14
Intangível	310.306,82	287.931,82			
Softwares	310.306,82	287.931,82			
Softwares	310.306,82	287.931,82			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 20/01/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	37.165.837,70	31.943.170,14	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37.165.837,70	31.943.170,14

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	79.802,78	88.346,78	PASSIVO FINANCEIRO	1.498.355,19	1.595.822,31
ATIVO PERMANENTE	37.086.034,92	31.854.823,36	PASSIVO PERMANENTE	4.200,00	4.200,00
			SALDO PATRIMONIAL	35.663.282,51	30.343.147,83

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	-	-	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	1.673.165,54	1.766.150,16
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	1.673.165,54	1.766.150,16
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	1.673.165,54	1.766.150,16
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	-	-	TOTAL	1.673.165,54	1.766.150,16

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.106.494,11
Recursos Vinculados	-312.058,30
Educação	-265.572,35
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-46.888,73
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	402,78
TOTAL	-1.418.552,41



TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	8.609.662,02	2.739.841,04
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	196,00	5.811,95
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	196,00	5.811,95
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.932.085,75	2.728.105,86
Transferências Intragovernamentais	2.861.133,49	2.651.466,59
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	70.952,26	76.639,27
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	5.677.380,27	-
Reavaliação de Ativos	5.655.005,27	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	22.375,00	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	5.923,23
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	5.923,23
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.418.919,31	2.748.685,74
Pessoal e Encargos	3.044,00	7.444,32
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	3.044,00	7.444,32
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.510.038,95	1.967.588,52
Uso de Material de Consumo	456.678,87	211.002,13
Serviços	1.440.741,81	1.166.824,50
Depreciação, Amortização e Exaustão	612.618,27	589.761,89
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	180,40	769,40
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	180,40	769,40
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	-	7.500,90
Transferências Intragovernamentais	-	2.611,90
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	-	4.889,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	275,10	4.680,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	275,10	4.680,00



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

SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
-----------	---------------------------------------

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	900,86	963,26
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	899,20	846,24
Contribuições	1,66	117,02
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	904.480,00	759.739,34
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	900.530,00	759.393,58
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.950,00	345,76
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	5.190.742,71	-8.844,70

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

EMISSÃO 20/01/2022 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	2.814.162,65	2.814.162,65
TOTAL	-	-	2.814.162,65	2.814.162,65
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	2.438.471,01	1.497.852,19	1.490.948,88	-2.438.471,01
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	2.438.471,01	1.497.852,19	1.490.948,88	-2.438.471,01
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	375.691,64	58.702,95	58.702,95	-375.691,64
Investimentos	-	-	375.691,64	58.702,95	58.702,95	-375.691,64
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	2.814.162,65	1.556.555,14	1.549.651,83	-2.814.162,65
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	-	-	2.814.162,65	1.556.555,14	1.549.651,83	-2.814.162,65
TOTAL	-	-	2.814.162,65	1.556.555,14	1.549.651,83	-2.814.162,65



EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	118.719,62	1.450.673,97	1.321.084,57	1.293.990,44	41.558,78	233.844,37
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	118.719,62	1.450.673,97	1.321.084,57	1.293.990,44	41.558,78	233.844,37
DESPESAS DE CAPITAL	197,50	24.731,22	24.731,22	24.731,22	197,50	-
Investimentos	197,50	24.731,22	24.731,22	24.731,22	197,50	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	118.917,12	1.475.405,19	1.345.815,79	1.318.721,66	41.756,28	233.844,37

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	1.500,00	1.500,00	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.500,00	1.500,00	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	1.500,00	1.500,00	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 20/01/2022 PAGINA 1

SUBTÍTULO 154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	2.814.162,65	2.924.296,32
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.473.349,62	1.312.353,06
Vinculadas	-	-	Vinculadas	340.813,03	1.611.943,26
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	261.413,03	82.631,25
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Dívida Pública	-	1.520.572,01
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	79.400,00	8.740,00
Transferências Financeiras Recebidas	2.861.133,49	2.651.466,59	Transferências Financeiras Concedidas	-	2.611,90
Resultantes da Execução Orçamentária	1.527.663,84	1.512.674,12	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasso Recebido	1.527.663,84	1.512.674,12	Independentes da Execução Orçamentária	-	2.611,90
Independentes da Execução Orçamentária	1.333.469,65	1.138.792,47	Movimento de Saldos Patrimoniais	-	2.611,90
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.226.076,13	1.069.936,22	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	107.393,52	68.856,25	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	1.320.568,07	1.219.370,25
Recebimentos Extraorçamentários	1.265.053,23	1.496.077,98	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	1.500,00	30.904,90
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	6.903,31	1.500,00	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.318.721,66	1.181.027,74
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.257.607,51	1.475.405,19	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	346,41	7.437,61
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	346,41	7.437,61	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	196,00	11.735,18			
Arrecadação de Outra Unidade	196,00	11.735,18	Saldo para o Exercício Seguinte	79.802,78	88.346,78
Saldo do Exercício Anterior	88.346,78	87.080,68	Caixa e Equivalentes de Caixa	79.802,78	88.346,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	88.346,78	87.080,68			
TOTAL	4.214.533,50	4.234.625,25	TOTAL	4.214.533,50	4.234.625,25



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	74.890,17	469.271,25
INGRESSOS	2.861.675,90	2.670.639,38
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.861.675,90	2.670.639,38
Ingressos Extraorçamentários	346,41	7.437,61
Transferências Financeiras Recebidas	2.861.133,49	2.651.466,59
Arrecadação de Outra Unidade	196,00	11.735,18
DESEMBOLSOS	-2.786.785,73	-2.201.368,13
Pessoal e Demais Despesas	-2.783.393,66	-2.171.201,18
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-2.783.393,66	-2.171.201,18
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	154810 - IFSULDEMINAS - CAMPUS PASSOS
ORGAO SUPERIOR	26412 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO SUL DE MG

	2021	2020
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-3.045,66	-20.117,44
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-3.045,66	-20.117,44
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-346,41	-10.049,51
Dispêndios Extraorçamentários	-346,41	-7.437,61
Transferências Financeiras Concedidas	-	-2.611,90
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-83.434,17	-468.005,15
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-83.434,17	-468.005,15
Aquisição de Ativo Não Circulante	-67.790,82	-468.005,15
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-15.643,35	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-8.544,00	1.266,10
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	88.346,78	87.080,68
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	79.802,78	88.346,78