

INSTITUTO FEDERAL DE MATO GROSSO DO SUL – IFMS

**DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS CONSOLIDADAS
RCPG 2022**

**PRÓ-REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO
DIRETORIA DE CONTROLADORIA E CUSTOS
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

REITORA

Elaine Borges Monteiro Cassiano

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO

Diego Henrique Pereira de Viveiros

DIRETOR EXECUTIVO DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

Heberton Luiz Duarte Rodrigues

DIRETOR DE CONTROLADORIA E CUSTOS

Jeferson Velasques Rodrigues

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

Vera Lucia Neto

RESPONSÁVEL TÉCNICO

Vera Lucia Neto



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

SUMÁRIO

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	10
Balanço Patrimonial.....	11
Demonstração das Variações Patrimoniais	14
Balanço Orçamentário.....	16
Balanço Financeiro.....	19
Demonstração dos Fluxos de Caixa	20
NOTAS EXPLICATIVAS	22
1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	22
1.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	22
1.1.1 Moeda funcional	22
1.1.2 Caixa e equivalentes de caixa.....	22
1.1.3 Créditos a curto prazo	23
1.1.4 Créditos a longo prazo	23
1.1.5 Estoques.....	23
1.1.6 Imobilizado	23
1.1.7 Intangível.....	23
1.1.8 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet.....	24
1.1.9 Passivos circulantes e não circulantes	24
1.1.10 Apuração do resultado	25
I. Resultado patrimonial	25
II. Resultado orçamentário.....	25
III. Resultado financeiro	26
2 Detalhamento dos itens Qualitativa e Quantitativamente	27
2.1 Balanço Patrimonial	27
2.1.1 Caixa e equivalentes de caixa.....	27
2.1.2 Créditos a curto prazo	27
2.1.3 Estoques.....	28
2.1.4 Créditos a longo prazo	29
2.1.5. Imobilizado	29
a. Bens móveis.....	30
b. Bens imóveis	31
c. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão	32
<i>Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet</i>	32
2.1.6 Intangível.....	32
2.1.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar	33
2.1.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo	34
2.1.9 Ajustes de exercícios anteriores	35



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.1.10 Obrigações Contratuais.....	35
2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas.....	38
2.2.2 Exploração e venda de bens, direitos e serviços.....	38
2.2.3 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	39
2.2.4 Transferências e delegações recebidas	39
2.2.5 Ganhos com ativos e desincorporação de passivo.....	39
2.2.6 Variações Patrimoniais Diminutivas	39
2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	40
2.2.8 Desvalorização e perdas de ativos e inc. de passivos	41
2.2.9 Outras variações patrimoniais diminutivas.....	41
2.3 Balanço Orçamentário.....	42
2.3.1 Receita orçamentária	42
2.3.2 Despesa orçamentária	43
2.3.3 Execução orçamentária de restos a pagar	46
2.4 Balanço financeiro.....	48
2.4.1 Receita orçamentária	48
2.4.2 Transferências financeiras recebidas	49
2.4.3 Recebimentos extraorçamentários	49
2.4.4 Despesas orçamentárias.....	49
2.4.5 Transferências financeiras concedidas	50
2.4. 6 Despesas extraorçamentárias.....	50
2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa	51
2.5.1 Fluxo de caixa das atividades operacionais.....	51
2.5.2 Fluxo de caixa das atividades de investimento.....	52



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa.....	27
Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição	27
Tabela 3 – Estoque por <i>Campus</i>	28
Tabela 4 – Créditos a Longo Prazo	29
Tabela 5 – Imobilizado – Composição	29
Tabela 6 – Bens Móveis – Composição	30
Tabela 7 - Bens Imóveis – Composição.....	31
Tabela 8 – Bens de Uso Especial – Composição	32
Tabela 9 – Intangível – Composição	33
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante	34
Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor	34
Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição.....	35
Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante	36
Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por contratados	36
Tabela 15 – Evolução das VPAs	38
Tabela 16 – Evolução das VPDs	40
Tabela 17 – Receita prevista e Receita realizada	42
Tabela 18 – Despesa prevista e Despesa realizada	43
Tabela 19 – Origem do Orçamento executado	44
Tabela 20 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora	44
Tabela 21 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora	45
Tabela 22– Movimentação orçamentária do Órgão	45
Tabela 23 – Restos a Pagar Inscritos	46
Tabela 24 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo).....	46
Tabela 25 – Composição dos saldos	47
Tabela 26 – Ingressos Financeiros	48
Tabela 27– Dispêndios Financeiros	49
Tabela 28 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais	51
Tabela 29 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais	52
Tabela 30 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento	52
Tabela 31– Detalhamento dos desembolsos de Investimento por Unidade Gestora	53
Tabela 32 – Detalhamento de investimento por Natureza da despesa	53
Tabela 33 – Relação de contadores.....	54



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

LISTA DE GRÁFICO

Gráfico 1 – Representatividade dos Bens Móveis	30
Gráfico 2 – Representatividade das VPAs	38
Gráfico 3 – Representatividade das VPDs	40
Gráfico 4 – Representatividade da receita	43
Gráfico 5 – Representatividade da despesa	45
Gráfico 6 – Execução de Restos a Pagar	46
Gráfico 7 – Ingressos Financeiros	48
Gráfico 8 – Dispendios Financeiros.....	50



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE MATO GROSSO DO SUL – IFMS

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Denominação Completa	Código do Órgão
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul	26415
Declaro que os demonstrativos contábeis, constantes do SIAFI, Balanço Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração do Fluxo de Caixa, regidos pela Lei nº. 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018, relativas ao exercício de 2022, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial desta unidade jurisdicionada, exceto nos itens relacionados a seguir: I. Saldo do Almoxarifado não confere com o RMA Detalhamento item I: Em virtude da centralização das UASGs, as compras de materiais de consumo têm sido realizadas pela Unidade Gestora 158132 e posteriormente transferido para as outras unidades. Entretanto, ocorre que muitas vezes o item é entregue diretamente na unidade solicitante, que não envia a informação ao setor de almoxarifado da Reitoria, ou envia com atraso, ocasionando assim uma divergência de saldo entre o valor registrado no RMA e o valor contábil. Já houve orientação por meio do ofício 17/2022 -PROAD/RT/IFMS, contudo, a divergência permanece. II. Saldo de Bens Móveis do Balanço Patrimonial diverge do sistema de controle Detalhamento item II: Os saldos apresentados no Balanço Patrimonial relativo aos Bens Móveis, divergem do sistema de controle patrimonial do órgão. No decorrer do exercício de 2021, foi realizada uma força tarefa entre os setores envolvidos, para que pudesse regularizar esta situação e implantar corretamente os saldos no novo sistema patrimonial, o SIADS. Assim, durante as ações visando regularizar, foi constatado que no ano de 2016 foi realizada uma reavaliação dos bens móveis, que não foi registrada contabilmente, pelo fato de que nem todos os bens de um mesmo grupo haviam sido reavaliados, assim, como nem todas as unidades gestoras efetuaram essa reavaliação, desta maneira, o resultado da reavaliação ficou incompleto, não sendo enviado para registro contábil, essa questão está presentes no processo físico 23347.012804.2016-10 e foi relatada na Manifestação Técnica 3/2021 - DIRCC/DIRAP/PROAD/RT/IFMS contida no processo digital 23347.006756.2021-80. Além disso, há outras diferenças de valores relacionadas à erros	



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

de classificação, baixas não registradas na contabilidade, valores incorretos, entre outras situações que contribuem para que o sistema de controle patrimonial não apresente um saldo confiável.

Por fim, ao final do exercício 2021, em decorrência das dificuldades encontradas na conciliação dos saldos entre sistema contábil e sistema de controle patrimonial, não foi possível a regularização, sendo relatado por meio do Despacho 12/2021 - DIRCC/DIRAP/PROAD/RT/IFMS presente no processo Digital 23347.011326.2021-80, no qual solicitava a criação de um grupo de trabalho envolvendo Reitoria e todos os campi do IFMS, a fim de que seja possível chegar a um saldo confiável no sistema de controle patrimonial e consequentemente efetuar a conciliação com o Ativo Imobilizado registrado no Balanço Patrimonial.

No exercício de 2022, foi criada uma comissão, para regularizar a situação, entretanto, em virtude da prorrogação do prazo de implantação do SIADS, também foram prorrogados os trabalhos da comissão.

III. Falta de Depreciação e reavaliação de Bens Móveis;

Detalhamentos item III: Da mesma forma, a depreciação não está sendo calculada em virtude de os saldos constantes no sistema patrimonial não refletirem a realidade, o que impacta diretamente nos valores da depreciação calculada, inviabilizando assim, tanto o cálculo quanto o registro da depreciação. Quanto à reavaliação, como mencionado no item anterior, foi realizada de maneira incompleta no exercício de 2016, e não houve outra posterior, espera-se que com a regularização dos saldos no sistema de controle patrimonial, sejam implantados os procedimentos de reavaliação periodicamente.

IV. Falta emissão de Relatório Mensal de Bens Móveis - RMB

Detalhamentos item IV: Outra questão decorrente da situação relatada no item II é a não emissão do Relatório Mensal de Bens Móveis, uma vez que os saldos do sistema de controle patrimonial não são confiáveis, portanto inviabiliza a conciliação com o saldo contábil.

V. Não finalização do Inventário dentro do exercício

Detalhamento - item V: O Inventário físico de 2022 foi iniciado, entretanto até o fechamento do exercício não havia sido concluído.

VI. Amortização do Ativo Intangível incompatível



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Detalhamento - item VI: no exercício de 2020, foi iniciada a implantação da amortização do intangível. Entretanto, a evolução da amortização é incompatível, pois não foram localizados alguns desses bens. Ressalta-se que não há um setor definido que faça o controle patrimonial desses bens, tão pouco o cálculo da amortização mensal, a questão já foi relatada no processo digital: 23347.012805.2020-32

VII. Falta de Conformidade de Registro de Gestão

Detalhamento item VIII: no decorrer do exercício anterior, não foi realizada a Conformidade de Registro de Gestão da UG 158132. A situação foi comunicada à gestão por meio do processo nº Processo 23347.010686.2021-64. Sendo que a situação permaneceu até o mês de junho de 2022 quando foi designado um conformista de Registro de Gestão.

VIII. Apropriação de despesa fora do período de competência

Detalhamento item VIII: As apropriações das despesas ainda estão sendo realizadas no período em que a nota fiscal é enviada para pagamento, espera-se que a partir de 2023, inicia-se a apropriação dentro da competência da despesa.

IX. Falta de registro de Provisão para Perdas

Detalhamento item IX: No que se refere à implantação da provisão para perdas, estão sendo definidos os critérios de cálculo, assim, estima-se que a partir de janeiro de 2023 já se iniciem os registros contábeis.

X. Falta de Registro de Ativos e Passivos contingentes

Detalhamento item X: O registro de Passivos contingentes e Ativos contingentes relativos a riscos trabalhistas, fiscais e cível é realizado com base nas informações repassadas pela procuradoria Jurídica do Órgão, entretanto, ao solicitar as informações, a Advocacia Geral da União por meio do ofício 00050/2020/PROCHEF/PFMS/PGF/AGU, informou ser inviável o levantamento dos dados para registros contábeis.

XI. Termos de Execução descentralizada a comprovar

Detalhamento item XI: No decorrer do exercício 2021 com o intuito de regularizar os Termos de Execução Descentralizada (TEDs) que se encontravam com vigência expirada, a Diretoria de Controladoria e Custos, realizou todos os esforços possíveis, com ações junto à Pró Reitoria de Administração e aos gestores dos instrumentos, esta iniciativa teve resultados positivos, uma vez que as prestações de contas pendentes foram enviadas para análise por parte do órgão



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

concedente, entretanto, até o encerramento do exercício não foi possível a regularização dos saldos no SIAFI. A Diretoria de Controladoria e Custos segue monitorando o andamento das análises, bem como daqueles TEDs com prazo vigente a fim de manter em dia as prestações de contas.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Campo Grande, MS, 31 de janeiro de 2023.

Local	Campo Grande - MS	Data	31/01/2023
Responsável Técnico	Vera Lucia Neto Portaria 399/2017 Contadora	CRC	009130/O-9



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Balanco Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 25/01/2023

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE		18.847.698,41	18.324.484,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.1.1	15.503.798,90	16.114.795,39
Créditos a Curto Prazo	2.1.2	1.930.226,21	435.568,26
Demais Créditos e Valores		1.930.226,21	435.568,26
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoques	2.1.3	1.413.673,30	1.774.121,13
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE		208.700.113,25	186.805.821,27
Ativo Realizável a Longo Prazo		1.593.770,83	1.504.537,18
Créditos a Longo Prazo	2.1.4	1.593.770,83	1.504.537,18
Dívida Ativa Não Tributária		135.970,23	131.718,05
Demais Créditos e Valores		1.457.800,60	1.372.819,13
Estoques		-	-
Investimentos		-	-
Participações Permanentes		-	-
Propriedades para Investimento		-	-
Propriedades para Investimento		-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos		-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos		-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.		-	-
Imobilizado	2.1.5	205.302.895,21	183.933.742,08
Bens Móveis	2.1.5 a.	74.915.461,70	66.607.317,63
Bens Móveis		74.915.461,70	66.607.317,63
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis	2.1.5 b	130.387.433,51	117.326.424,45
Bens Imóveis		130.477.056,79	118.893.251,75
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-89.623,28	-1.566.827,30
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
Intangível	2.1.6	1.803.447,21	1.367.542,01
Softwares		1.802.567,21	1.366.662,01
Softwares		2.101.017,21	1.665.112,01
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-298.450,00	-298.450,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		880,00	880,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		880,00	880,00
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.		-	-
Direitos de Uso de Imóveis		-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

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		227.547.811,66	205.130.306,05

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO		2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE		44.438.196,82	57.663.289,46
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	2.1.7	14.744.103,50	16.562.598,20
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.1.8	1.299.970,48	1.057.685,76
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	8.144,99
Transferências Fiscais a Curto Prazo		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo		28.394.122,84	40.034.860,51
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		44.438.196,82	57.663.289,46

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO		2022	2021
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		-	-
Resultados Acumulados		183.109.614,84	147.467.016,59
Resultado do Exercício		32.721.912,23	-2.508.112,82
Resultados de Exercícios Anteriores		147.467.016,59	150.571.411,84
Ajustes de Exercícios Anteriores		2.920.686,02	-596.282,43
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		183.109.614,84	147.467.016,59

TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		227.547.811,66	205.130.306,05
--	--	-----------------------	-----------------------

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO		2022	2021
ATIVO FINANCEIRO		15.503.798,90	16.114.795,39
ATIVO PERMANENTE		212.044.012,76	189.015.510,66
PASSIVO			



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO FINANCEIRO	47.047.214,21	40.264.767,47
PASSIVO PERMANENTE	29.435.652,22	42.280.952,37
SALDO PATRIMONIAL	151.064.945,23	122.584.586,21

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-16.546.775,34
Recursos Vinculados	-14.996.639,97
Educação	-13.200.723,66
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-2.272.789,89
Alienação de Bens e Direitos	2.672,40
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	474.201,18
TOTAL	-31.543.415,31



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Demonstração das Variações Patrimoniais



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 25/01/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	291.349.439,14	268.538.651,74
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	942.223,14
Contribuições Sociais	-	942.223,14
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	851.599,99	410.585,34
Venda de Mercadorias	44.305,10	324.653,01
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	807.294,89	85.932,33
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87.829,84	48.103,67
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	87.829,84	48.103,67
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	269.286.661,51	245.794.010,30
Transferências Intragovernamentais	262.800.819,55	238.952.486,97
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	6.485.841,96	6.841.523,33
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	20.699.563,24	21.042.448,43
Reavaliação de Ativos	-	19.867.890,81
Ganhos com Alienação	1.822,40	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	156.281,89	916.225,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	20.541.458,95	258.332,62
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	423.784,56	301.280,86
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	423.784,56	301.280,86



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	258.627.526,91	271.046.764,56
Pessoal e Encargos	191.894.430,49	187.879.708,25
Remuneração a Pessoal	153.521.294,42	150.699.802,51
Encargos Patronais	29.659.750,04	28.690.875,75
Benefícios a Pessoal	8.048.260,16	8.166.585,99
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	665.125,87	322.444,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.505.075,96	3.237.797,25
Aposentadorias e Reformas	1.456.678,79	1.225.417,59
Pensões	311.898,58	253.876,75
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.736.498,59	1.758.502,91
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.573.380,97	15.230.613,42
Uso de Material de Consumo	1.844.932,36	1.880.827,58
Serviços	20.681.579,74	13.295.110,29
Depreciação, Amortização e Exaustão	46.868,87	54.675,55
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.464,66	2.933,42
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.052,99	2.933,42
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	411,67	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	26.108.039,74	26.572.742,74
Transferências Intragovernamentais	20.600.619,45	20.940.419,03
Transferências Intergovernamentais	45.390,15	32.334,00
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	5.462.030,14	5.599.989,71
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	8.424.042,72	31.840.030,66
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	3.052.015,81
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	30.091,61	6.051,36
Incorporação de Passivos	8.391.886,83	3.855.671,50
Desincorporação de Ativos	2.064,28	24.926.291,99
Tributárias	61.196,26	42.247,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	34.777,93	30.683,35
Contribuições	26.418,33	11.563,66
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.055.896,11	6.240.691,81
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.937.361,52	6.140.842,33
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	118.534,59	99.849,48
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	32.721.912,23	-2.508.112,82



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Balanco Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 25/01/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	-	-	853.165,32	853.165,32
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	-	-	33.141,68	33.141,68
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	33.141,68	33.141,68
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	44.305,10	44.305,10
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	773.364,54	773.364,54
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	773.364,54	773.364,54
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	-	-	2.354,00	2.354,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	2.154,00	2.154,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	200,00	200,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	2.672,40	2.672,40
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	2.672,40	2.672,40
Alienação de Bens Móveis	-	-	2.672,40	2.672,40
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	855.837,72	855.837,72
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	855.837,72	855.837,72
DEFICIT	-	-	250.795.430,24	250.795.430,24
TOTAL	-	-	251.651.267,96	251.651.267,96
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	5.041.806,00	-	-5.041.806,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	1.536.079,00	-	-
Créditos Cancelados	-	3.505.727,00	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	220.728.038,00	231.155.107,00	230.120.686,28	220.620.579,61	206.356.690,22	1.034.420,72
Pessoal e Encargos Sociais	180.619.183,00	187.376.144,00	185.697.091,54	185.663.351,20	173.253.112,12	1.679.052,46
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	40.108.855,00	43.778.963,00	44.423.594,74	34.957.228,41	33.103.578,10	-644.631,74
DESPESAS DE CAPITAL	15.963.921,00	10.578.658,00	21.530.581,68	5.871.188,85	5.339.604,01	-10.951.923,68
Investimentos	15.963.921,00	10.578.658,00	21.530.581,68	5.871.188,85	5.339.604,01	-10.951.923,68
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	236.691.959,00	241.733.765,00	251.651.267,96	226.491.768,46	211.696.294,23	-9.917.502,96
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	236.691.959,00	241.733.765,00	251.651.267,96	226.491.768,46	211.696.294,23	-9.917.502,96
TOTAL	236.691.959,00	241.733.765,00	251.651.267,96	226.491.768,46	211.696.294,23	-9.917.502,96

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	307.113,38	3.824.282,11	3.511.602,83	3.483.862,37	359.113,06	288.420,06
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	307.113,38	3.824.282,11	3.511.602,83	3.483.862,37	359.113,06	288.420,06
DESPESAS DE CAPITAL	6.316.421,57	14.434.613,32	13.645.407,66	13.501.542,41	481.136,72	6.768.355,76
Investimentos	6.316.421,57	14.434.613,32	13.645.407,66	13.501.542,41	481.136,72	6.768.355,76
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.623.534,95	18.258.895,43	17.157.010,49	16.985.404,78	840.249,78	7.056.775,82

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
------------------------	------------------------------------	---	-------	------------	-------



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

DESPESAS CORRENTES	5.412,86	14.776.414,59	14.746.686,69	7.821,48	27.319,28
Pessoal e Encargos Sociais	-	13.038.701,12	13.032.351,20	-	6.349,92
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.412,86	1.737.713,47	1.714.335,49	7.821,48	20.969,36
DESPESAS DE CAPITAL	6.750,00	592.504,94	553.068,80	39.436,14	6.750,00
Investimentos	6.750,00	592.504,94	553.068,80	39.436,14	6.750,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	12.162,86	15.368.919,53	15.299.755,49	47.257,62	34.069,28



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Balanço Financeiro



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 25/01/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	855.837,72	414.542,09	Despesas Orçamentárias	251.651.267,96	228.306.478,56
Ordinárias	-	-	Ordinárias	232.262.257,36	221.398.911,84
Vinculadas	866.821,76	415.444,59	Vinculadas	19.389.010,60	6.907.566,72
Educação	200,00	3.831,75	Educação	16.722.643,60	1.305.567,65
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	122.329,00	2.076.828,46
Alienação de Bens e Direitos	2.672,40	-	Previdência Social (RPPS)	1.339.221,00	510.550,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	863.949,36	411.612,84	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.204.817,00	3.014.620,61
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-10.984,04	-902,50	Transferências Financeiras Concedidas	20.898.976,57	20.940.633,36
Transferências Financeiras Recebidas	262.800.819,55	238.952.486,97	Resultantes da Execução Orçamentária	17.766.232,79	15.759.890,48
Resultantes da Execução Orçamentária	241.589.646,84	224.342.510,13	Repasse Concedido	86.644,74	109.100,00
Repasse Recebido	223.910.058,79	208.691.719,65	Sub-repasse Concedido	17.679.588,05	15.650.790,48
Sub-repasse Recebido	17.679.588,05	15.650.790,48	Independentes da Execução Orçamentária	3.132.743,78	5.180.742,88
Independentes da Execução Orçamentária	21.211.172,71	14.609.976,84	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.791.787,10	4.883.002,08
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	20.778.571,94	14.278.780,87	Demais Transferências Concedidas	354,94	-
Demais Transferências Recebidas	354,94	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	340.601,74	297.740,80
Movimentação de Saldos Patrimoniais	432.245,83	331.195,97	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	32.498.645,36	22.219.796,91
Recebimentos Extraorçamentários	40.781.236,13	33.613.557,75	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.299.755,49	13.425.111,77
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	14.795.474,23	14.968.946,65	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.985.404,78	8.702.301,48
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	25.159.499,50	18.258.895,43	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	213.485,09	92.243,66
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	213.046,76	92.767,11	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	140,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	613.215,64	292.948,56	Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	-	140,00
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	579,01	-			
Arrecadação de Outra Unidade	314.279,51	292.644,23			
Demais Recebimentos	298.357,12	304,33			
Saldo do Exercício Anterior	16.114.795,39	14.601.117,41	Saldo para o Exercício Seguinte	15.503.798,90	16.114.795,39
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.114.795,39	14.601.117,41	Caixa e Equivalentes de Caixa	15.503.798,90	16.114.795,39
TOTAL	320.552.688,79	287.581.704,22	TOTAL	320.552.688,79	287.581.704,22



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Demonstração dos Fluxos de Caixa



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 25/01/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	18.780.546,33	7.519.364,71
INGRESSOS	264.479.668,26	239.752.744,73
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	33.141,68	43.380,33
Receita Agropecuária	44.305,10	324.653,01
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	773.364,54	42.552,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.354,00	3.956,75
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	263.626.502,94	239.338.202,64
Ingressos Extraorçamentários	213.046,76	92.767,11
Transferências Financeiras Recebidas	262.800.819,55	238.952.486,97
Arrecadação de Outra Unidade	314.279,51	292.644,23
Demais Recebimentos	298.357,12	304,33
DESEMBOLSOS	-245.699.121,93	-232.233.380,02
Pessoal e Demais Despesas	-196.138.023,58	-183.744.495,80
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-11.601,39	-23.801,12
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.610.851,04	-1.357.012,28
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-194.221.850,16	-181.419.532,37
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-300.000,00
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-2.800,28
Agricultura	-255.900,00	-
Organização Agrária	-	-109.024,46
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-38.400,00	-256.700,00
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-275.625,29
Encargos Especiais	-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	579,01	-
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	-28.448.636,69	-27.455.867,20
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-28.403.246,54	-27.423.533,20
Outras Transferências Concedidas	-45.390,15	-32.334,00
Outros Desembolsos Operacionais	-21.112.461,66	-21.033.017,02
Dispêndios Extraorçamentários	-213.485,09	-92.243,66
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	-	-140,00
Transferências Financeiras Concedidas	-20.898.976,57	-20.940.633,36
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-19.391.542,82	-6.005.686,73
INGRESSOS	2.672,40	-
Alienação de Bens	2.672,40	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-19.394.215,22	-6.005.686,73
Aquisição de Ativo Não Circulante	-17.422.618,08	-5.900.084,17
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.971.597,14	-105.602,56
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	-610.996,49	1.513.677,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	16.114.795,39	14.601.117,41
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	15.503.798,90	16.114.795,39



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

NOTAS EXPLICATIVAS

1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis (DCs) do **Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS)** são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras. Dessa forma, as DCs são compostas por:

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

1.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados.

1.1.1 Moeda funcional

A moeda funcional, usada na apresentação das DCs do IFMS, é o Real. O órgão não possui saldos em moeda estrangeira.

1.1.2 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores apresentados na conta caixa e equivalentes de caixa são relativos aos saldos constantes na conta única sob a responsabilidade do IFMS. A CONTA ÚNICA do Tesouro



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Nacional, mantida no Banco Central do Brasil, é utilizada para registrar a movimentação dos recursos financeiros de responsabilidade dos órgãos e entidades da Administração Pública.

1.1.3 Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários e (ii) adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações, quando cabíveis.

1.1.4 Créditos a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo relacionados à dívida ativa não tributária.

1.1.5 Estoques

Os saldos em estoques são referentes aos materiais de consumo disponíveis em almoxarifado. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

1.1.6 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; entretanto, os procedimentos citados ainda estão em fase de implantação.

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.

1.1.7 Intangível

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Contudo, os procedimentos de amortização e redução ao valor recuperável estão em fase de implantação.

1.1.8 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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 registrada 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 da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo 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.

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:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, na qual:

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 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.

1.1.9 Passivos circulantes e não circulantes

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; (iii) obrigações fiscais; e (vii) demais obrigações.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

1.1.10 Apuração do resultado

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

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

I. 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 órgão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere 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 ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para o órgão, 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 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*.

II. Resultado orçamentário

O regime orçamentário do IFMS 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.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

III. 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 órgão. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2 Detalhamento dos itens Qualitativa e Quantitativamente

2.1 Balanço Patrimonial

2.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores que transitaram pela conta *caixa e equivalentes de caixa* são relativos aos repasses e sub-repasses financeiros recebidos, bem como às receitas próprias no órgão.

Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa

R\$

	31/12/2021	31/12/2022	AH	AV
Limite de saque c/ vinculação de pagamento	2.122.818,90	1.650.932,75	-22,23%	10,65%
Limite de saque c/ vinculação de pagamento -OP	13.991.976,49	13.852.866,15	-0,99%	89,35%
Total	16.114.795,39	15.503.798,90	-3,79%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2022.

O grupo de conta *caixa e equivalentes de caixa* apresentou um saldo significativo, em decorrência dos pagamentos realizados no último dia útil do mês de dezembro, inclusive a Folha de Pessoal, contabilizados na conta *limite de saque com vinculação de pagamento – OP*, permanecendo até a efetivação do pagamento.

2.1.2 Créditos a curto prazo

Na tabela a seguir, é demonstrada a composição dos créditos a curto prazo.

Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição

R\$

	31/12/2021	31/12/2022	AH	AV
Adiantamentos concedidos a Pessoal	264.078,26	1.536.689,41	481,91%	79,61%
Outros crédito a receber	171.490,00	393.536,80	129,48%	20,39%
Total	435.568,26	1.930.226,21	343,15%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2022.

Nota-se um aumento de 343,15% no total de crédito a curto prazo, que está relacionado ao adiantamento a pessoal. Trata-se de adiantamento de férias e décimo terceiro salário pagos na folha de dezembro.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Em outros créditos a receber estão classificados os valores de adiantamentos dos Termos de Execução Descentralizada – TED, dentre os quais se destacam:

- a) TED 01/2021 - IF Goiano referente a duas turmas de Mestrados envolvendo o Programa de Pós Graduação em Bioenergia e Grãos (PPGBG) e o Programa de Pós-Graduação em Tecnologia de Alimentos (PPGTA), do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Goiano (IF Goiano), como instituição promotora e a Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação e Pós-graduação do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso do Sul (IFMS) como instituição receptora.
- b) TED 03/2020 – UFMS, referente a Apoio aos Programas de Pós-Graduação da UFMS de modo a promover a qualificação de servidores do Instituto Federal de Mato Grosso do Sul.

2.1.3 Estoques

A conta estoques apresenta o saldo de almoxarifado em 31/12/2022. Na tabela a seguir, é possível analisar os saldos separadamente, por *campus*.

Tabela 3 – Estoque por Campus

R\$				
Campus	31/12/2021	31/12/2022	AH	AV
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 229.579,85	R\$ 75.083,20	-67,30%	5,31%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 260.146,13	R\$ 228.768,31	-12,06%	16,18%
155850 – IFMS/Campus Jardim	R\$ 80.163,10	R\$ 39.828,41	-50,32%	2,82%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 146.380,66	R\$ 286.702,48	95,86%	20,28%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 160.074,45	R\$ 111.445,89	-30,38%	7,88%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 150.959,90	R\$ 163.838,80	8,53%	11,59%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 74.835,53	R\$ 41.304,66	-44,81%	2,92%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 87.642,38	R\$ 37.401,24	-57,33%	2,65%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 128.299,37	R\$ 123.136,66	-4,02%	8,71%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	R\$ 246.601,95	R\$ 145.959,55	-40,81%	10,32%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 209.437,81	R\$ 160.204,10	-23,51%	11,33%
Total	R\$ 1.774.121,13	R\$ 1.413.673,30	-20,32%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2022.

Os estoques são referentes aos materiais de consumos e se encontram devidamente regular de acordo com o Relatório Mensal de Almoxarifado apresentado mensalmente.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.1.4 Créditos a longo prazo

O saldo apresentado em *créditos a longo prazo* é relativo a valores inscritos em dívida ativa não tributária de pessoa física e créditos a receber.

Tabela 4 – Créditos a Longo Prazo

R\$

Créditos de Longo prazo	31/12/2021	31/12/2022	AH	AV
Dívida Ativa Não Tributária	131.718,05	135.970,23	3,23%	8,53%
Demais Créditos e Valores	1.372.819,13	1.457.800,60	6,19%	91,47%
Total	1.504.537,18	1.593.770,83	5,93%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2022.

A atualização é realizada mensalmente por meio da SELIC, ou por índice especificado no contrato que originou o crédito. Entretanto, ainda não houve o registro do ajuste para perdas que está em fase de definição do critério a ser adotado.

Ressalta-se que todos os créditos registrados são oriundos de processos administrativos nos quais foram apurados os débitos e encaminhados ao setor contábil pela Procuradoria Jurídica do órgão.

2.1.5. Imobilizado

A tabela a seguir apresenta o saldo das contas de Bens móveis e Imóveis ao final do exercício.

Tabela 5 – Imobilizado – Composição

R\$

	31/12/2021	31/12/2022	AH%	AV%
Bens Móveis	66.607.317,63	74.915.461,70	12,47%	36,49%
(+) Valor Bruto Contábil	66.607.317,63	74.915.461,70	12,47%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		
Bens Imóveis	117.326.424,45	130.387.433,51	11,13%	63,51%
(+) Valor Bruto Contábil	118.893.251,75	130.477.056,79	9,74%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-1.566.827,30	-89.623,28	-94,28%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				
Total	183.933.742,08	205.302.895,21	11,62%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Nota-se que 63,51% do imobilizado do órgão é composto por Bens Imóveis – maiores detalhes estão demonstrados na tabela 7 (Bens Imóveis – composição). Os 36,49% restantes referem-se aos bens móveis que serão detalhados a seguir.

a. Bens móveis

A tabela 06 apresenta os saldos dos Bens Móveis.

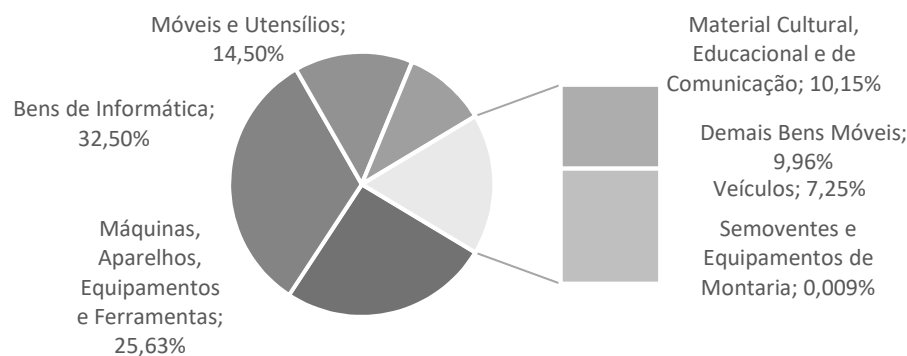
Tabela 6 – Bens Móveis – Composição

			R\$
	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	18.499.565,80	19.199.221,44	3,78%
Bens de Informática	19.837.391,02	24.347.767,13	22,74%
Móveis e Utensílios	10.424.090,15	10.866.103,71	4,24%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.144.184,58	7.605.390,22	6,46%
Veículos	5.057.886,70	5.429.432,50	7,35%
Peças e Conjuntos de Reposição	-	-	-
Bens Móveis em Almoxarifado	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	7.450,00	6.700,00	-10,07%
Demais Bens Móveis	5.636.749,38	7.460.846,70	32,36%
Depreciação / Amortização Acumulada	-	-	-
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
Total	66.607.317,63	74.915.461,70	12,47%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

No gráfico a seguir, apresenta-se a representatividade de cada grupo no total dos Bens Móveis

Gráfico 1 – Representatividade dos Bens Móveis



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

É possível perceber uma variação positiva no total de Bens Móveis (12,47%) relacionada as aquisições ocorridas no decorrer do exercício.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Importante ressaltar que os saldos apresentados na tabela 6, são os saldos registrados na contabilidade, entretanto, diverge do sistema de controle patrimonial utilizados pelo órgão. Essa divergência está relacionada principalmente a uma reavaliação ocorrida em 2016 que não foi registrada contabilmente por conter erros, além disso, há outras diferenças de valores relacionadas à erros de classificação, baixas não registradas entre outros.

No decorrer do exercício de 2022, foi criada uma comissão com membros de todos os setores envolvidos, para que pudesse regularizar esta situação e implantar corretamente os saldos no novo sistema patrimonial, o SIADS, contudo, não foi possível finalizar a regularização até o encerramento do exercício, permanecendo assim com as divergências mencionadas.

Ainda vale destacar, que o Relatório mensal de Bens Móveis não está sendo emitido, o que dificulta ainda mais a análise dos saldos registrados no Balanço patrimonial.

b. Bens imóveis

A tabela a seguir apresenta de forma detalhada os Bens Imóveis da Instituição.

Tabela 7 - Bens Imóveis – Composição

R\$

	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)	AV%
Bens de Uso Especial	106.750.525,87	106.750.525,87	0,00%	81,87%
Bens Imóveis em Andamento	7.812.971,85	17.419.082,34	122,95%	13,36%
Estudos e Projetos	36.667,50	36.667,50	0,00%	0,03%
Instalações	4.247.539,05	6.225.233,60	46,56%	4,77%
Demais Bens Imóveis	45.547,48	45.547,48	0,00%	0,03%
Redução ao Valor Recuperável	-	-		
Depreciação / Amortização Acumulada	-1.566.827,30	-89.623,28	-94,28%	-0,07%
Total	117.326.424,45	130.387.433,51	11,13%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Nota-se que não houve variação em Bens de Uso Especial, contudo, houve um aumento nos saldos das contas Obras em Andamento (122,95%) e Instalações (46,56%) referente aos investimentos em obras realizadas.

A tabela 8 apresenta a subdivisão dos *bens de uso especial*.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Tabela 8 – Bens de Uso Especial – Composição

				R\$
	31/12/2021	31/12/2022	AH(%)	AV (%)
Imóveis de Uso Educacional	104.899.384,87	104.899.384,87	0,00%	98,27%
Edifícios	1.851.141,00	1.851.141,00	0,00%	1,73%
Total	106.750.525,87	106.750.525,87	0,00%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Nota-se que os *imóveis de uso educacional* representam 81,87% dos *bens de uso especial* do IFMS. E não apresentou variação no decorrer do exercício de 2022.

c. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e a 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.

Salienta-se que a depreciação, reavaliação e redução a valor recuperável dos Bens Móveis não estão sendo registradas, em virtude da divergência já mencionada no item a. Estima-se que a partir da implantação do SIADS, a situação seja regularizada. A situação tem sido informada mensalmente na conformidade contábil.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A tabela 7 demonstra que a depreciação automática do SPIUnet evoluiu em 94,28% se comparada a dezembro/2021 em virtude da alteração da metodologia de cálculo pela **Secretaria de Coordenação e Governança do Patrimônio da União - SPU**. A depreciação é calculada automaticamente pelo SPIUnet.

2.1.6 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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

(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*). O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável teve o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 1º/01/2019. Entretanto, somente a partir do exercício de 2020 o IFMS iniciou os procedimentos de amortização.

A tabela 9 apresenta o saldo das contas do Intangível ao final do exercício. Este grupo é composto pelas contas contábeis: *software com vida útil definida*; *software com vida útil indefinida*; e *marcas, direitos e patentes industriais*.

Tabela 9 – Intangível – Composição

R\$

	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	1.070.783,26	1.495.768,46	39,69%	82,94%
Software com Vida Útil Indefinida	594.328,75	605.248,75	1,84%	33,56%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880	880	0,00%	0,05%
Amortização de Softwares	-298.450,00	-298.450,00	0,00%	-16,55%
Total	1.367.542,01	1.803.447,21	31,88%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2022.

Nota-se que houve variação positiva de 31,88%, ocasionada pela aquisição de software, entretanto, a amortização de softwares permanece com saldos inconsistentes, a situação tem sido relatada no processo 23347.012805.2020-32 e informada mensalmente na conformidade contábil.

2.1.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar

O saldo apresentado na Demonstração Contábil é relativo a valores da folha de pagamento de pessoal referente ao mês de dezembro. Tendo em vista as mudanças implantadas a partir de 2019 na sistemática de emissão de Ordem Bancária, a baixa referente ao pagamento só ocorreu no dia útil posterior à realização do compromisso. Dessa forma, o saldo permaneceu nas contas do passivo até a efetiva geração da ordem bancária.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.1.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo

Ao final do exercício, o órgão apresentou apenas valores relacionados a *fornecedores e contas a pagar de curto prazo*. Não houve saldo em aberto com *fornecedores e contas a pagar de longo prazo*. Ressalta-se que o valor se refere, integralmente, a fornecedores nacionais. Na tabela a seguir estão relacionadas as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores:

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

R\$

	31/12/2022	AV (%)
UG -155848 –IFMS/Campus Dourados	164.366,40	12,64%
UG- 155849 – IFMS/Campus Naviraí	61.850,01	4,76%
UG - 155850 – IFMS/Campus Jardim	0,00	0,00%
UG - 158132 – IFMS/Reitoria	696.481,08	53,58%
UG – 158448 – IFMS/Campus Aquidauana	3.965,42	0,31%
UG – 158449 – IFMS/Campus Campo Grande	47.219,37	-
UG – 158450 – IFMS/Campus Corumbá	83.511,73	6,42%
UG – 158451 – IFMS/Campus Coxim	5.564,97	-
UG – 158452 – IFMS/Campus Nova Andradina	84.097,63	6,47%
UG – 158453 – IFMS/Campus Ponta Porã	83.537,07	6,43%
UG – 158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	69.376,80	5,34%
Total	1.299.970,48	95,94%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

A tabela 11 relaciona os cinco fornecedores com valores mais significativos ao final do exercício:

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$

	30/09/2020	AV (%)
Security Seguranca Ltda	172.705,91	13,29%
Energisa Mato Grosso Do Sul - Distribuidora De Energia	159.664,97	12,28%
Jp Engenharia Ltda	102.424,26	7,88%
Garcia E Teixeira Construcoes E Servicos Ltda	99.668,55	7,67%
Bmv Servicos De Engenharia Ltda	83.848,78	6,45%
Demais	681.658,01	52,44%
	1.299.970,48	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Dos fornecedores relacionados na tabela 11, o que apresenta maior representatividade é responsável por 13,29% dos valores devidos pelo órgão e se refere à prestação de serviços de segurança. Na lista também constam três empresas construtoras, responsáveis por obras em andamentos nas unidades do IFMS. Os demais fornecedores representam 52,44% do total em aberto, tratando-se de diversos credores consolidados de todas as unidades gestoras do órgão.

2.1.9 Ajustes de exercícios anteriores

O saldo apresentado nesta conta é relativo a ajustes realizados no decorrer de 2022.

2.1.10 Obrigações Contratuais

A tabela 12 demonstra como está composto as obrigações contratuais ao final do exercício:

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição

		R\$
	31/12/2022	AV (%)
Aluguéis	624.765,60	1,34%
Fornecimento de Bens	239.913,01	0,52%
Seguros	3.882,77	0,01%
Serviços	45.675.131,98	98,13%
Total	46.543.693,36	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

As obrigações contratuais relacionadas ao fornecimento de serviços representam 98,13% do total das obrigações assumidas pelo IFMS. A alta representatividade das obrigações com serviços em face das demais decorre, sobretudo, dos contratos continuados vigentes responsáveis pela manutenção das atividades acadêmicas e administrativas.

A tabela a seguir apresenta a distribuição dessas obrigações contratuais entre as UGs do Órgão:



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante

R\$

Unidade Gestora	31/12/2022	AV (%)
155848 – IFMS/Campus Dourados	530.763,21	1,14%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	950.844,64	2,04%
155850 – IFMS/Campus Jardim	530.228,25	1,14%
158132 – IFMS Reitoria	34.405.813,60	73,92%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	574.557,06	1,23%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	3.787.534,51	8,14%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	1.295.075,54	2,78%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	177.175,98	0,38%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	2.844.604,53	6,11%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	991.168,74	2,13%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	455.927,30	0,98%
Total	46.543.693,36	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

A Reitoria é responsável por 73,92% das obrigações, correspondente aos contratos em execução. É necessário destacar que este valor significativo advém da centralização das UASGs, assim, os contratos estão centralizados na Reitoria mas atendem às demais unidades.

Nota-se que após a Reitoria, as unidades que apresentam valores significativos são o Campus Campo Grande (8,14%) por ser a maior unidade, seguido pelo campus Nova Andradina ((6,11%) por ser um campus agrícola.

A tabela 14 apresenta os oito principais contratados no órgão em 31/12/2022.

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por contratados

R\$

Contratado	31/12/2020	AV (%)
Mc Construtora Eireli Epp	4.732.530,29	10,17%
Ms Engenharia Consultiva Ltda	3.147.354,97	6,76%
Oriente Construções Eireli	2.163.449,46	0,05
Construvias Serviços De Construção LTDA	1.665.417,15	0,04
Construvias Serviços De Construção LTDA	1.646.337,71	3,54%
1A Serviços De Obras Civis E Terc. De Pessoal Ltda	1.393.311,59	2,99%
JP Engenharia Ltda	1.319.078,55	2,83%
BRS Suprimentos Corporativos S/A	1.315.192,23	2,83%
Demais	29.161.021,41	62,65%
	46.543.693,36	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Os contratados acima relacionados são responsáveis por 37,35% do total das obrigações contratuais do IFMS, enquanto os demais somam 62,65%. Das oito empresas relacionadas na tabela 14, sete são construtoras responsáveis pelas obras em andamentos no órgão, a obrigação contratual com a empresa BRS Suprimentos Corporativos S/A, referente a serviços continuados de outsourcing para operação de almoxarifado virtual, sob demanda, visando ao suprimento de materiais de consumo, via sistema web.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

O total das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) soma um montante de R\$ 291.349.439,14. A tabela a seguir demonstra a evolução no período, comparado ao exercício anterior.

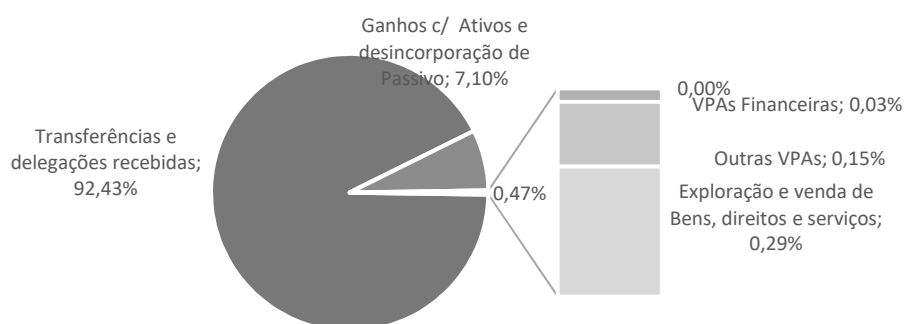
Tabela 15 – Evolução das VPAs

	R\$		
Descrição da VPA	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)
Contribuições	942.223,14	-	-
Exploração e venda de Bens, direitos e serviços	410.585,34	851.599,99	107,41%
VPAs Financeiras	48.103,67	87.829,84	82,58%
Transferências e delegações recebidas	245.794.010,30	269.286.661,51	9,56%
Ganhos c/ Ativos e desincorporação de Passivo	21.042.448,43	20.699.563,24	-1,63%
Outras VPAs	301.280,86	423.784,56	40,66%
Total	268.538.651,74	291.349.439,14	8,49%

Fonte: SIAFI, dez/2022.

O gráfico a seguir demonstra a representatividade das variações patrimoniais aumentativas.

Gráfico 2 – Representatividade das VPAs



Fonte: SIAFI, dez/2022.

2.2.2 Exploração e venda de bens, direitos e serviços

O Grupo de contas “Exploração e venda de bens, direitos e serviços” corresponde à:

- ✓ Locação dos espaços reservados às cantinas dos *campi* do IFMS;



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

- ✓ Vendas de produtos derivados de origem animal e vegetal realizada por campus agrícolas;
- ✓ Serviços administrativos prestados pelos *campi* do IFMS; e
- ✓ Taxas de inscrição em concursos públicos arrecadadas pela Unidade Gestora da Reitoria.

No exercício de 2022, houve um aumento nesta receita de 107,41% na receita com exploração e venda de bens, direitos e serviços, ocasionada por taxas de inscrição em concurso público, uma vez que neste exercício foram realizados tanto o concurso para docentes, quanto para técnicos administrativos.

2.2.3 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

As Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras são referentes a juros e multas ativos e decorre, principalmente, da atualização monetária dos créditos a receber.

2.2.4 Transferências e delegações recebidas

As transferências e delegações recebidas referem-se aos repasses e sub-repasses recebidos para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS, que apresentou uma variação positiva de 9,56% em relação ao exercício anterior. Esse grupo é responsável por 92,43% das VPAs.

2.2.5 Ganhos com ativos e desincorporação de passivo

É possível perceber uma redução de 1,63% neste grupo, mas que ainda assim apresenta um valor significativo, este valor se refere à desincorporação de Passivos, relativos às baixas das obrigações com Termos de Execução Descentralizada TED, à medida que as prestações de contas estão sendo analisadas o órgão concedente efetua a baixa da obrigação.

2.2.6 Variações Patrimoniais Diminutivas

No que se refere às Variações Patrimoniais Diminutivas, o total do período foi de R\$ 258.627.526,91, conforme demonstrado a seguir.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Tabela 16 – Evolução das VPDs

R\$

Descrição da VPD	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)
Pessoal e encargos	187.879.708,25	191.894.430,49	2,14%
Benefícios previdenciários e assistenciais	3.237.797,25	3.505.075,96	8,25%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	15.230.613,42	22.573.380,97	48,21%
VPD financeiras	2.933,42	5.464,66	86,29%
Transferências e delegações concedidas	26.572.742,74	26.108.039,74	-1,75%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Inc. de Passivos	31.840.030,66	8.424.042,72	-73,54%
Tributárias	42.247,01	61.196,26	44,85%
Outras VPDs	6.240.691,81	6.055.896,11	-2,96%
Total	271.046.764,56	258.627.526,91	-4,58%

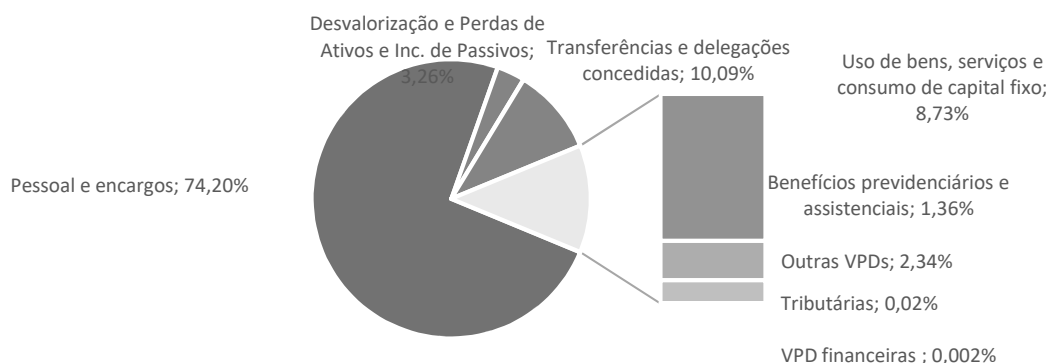
Fonte: SIAFI, dez/2022.

Nota-se uma redução de 4,58% no total das VPD, ocasionada principalmente pela desincorporação e perdas de ativos e incorporação de passivos.

Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas de maior representatividade são com pagamento de *pessoal e encargos*, que responde por 74,20% do total. As demais VPDs demonstradas na tabela 16 somam 25,80%, conforme apresentado no gráfico a seguir.

O gráfico a seguir demonstra a representatividade das variações patrimoniais diminutivas.

Gráfico 3 – Representatividade das VPDs



Fonte: SIAFI, dez/2022.

2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As VPDs financeiras apresentaram um aumento de 86,29% e se referem ao pagamento de juros e multas de mora. Além disso, também são classificados nesse grupo de contas os descontos concedidos aos contratos de locação dos espaços disponíveis para as cantinas dos *campi* do IFMS em virtude de férias acadêmicas.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.2.8 Desvalorização e perdas de ativos e inc. de passivos

Neste grupo são registradas baixas patrimoniais, tais como baixas de obras em andamento, instalações e de bens inservíveis. No exercício anterior, houveram diversas baixas em obras em andamentos devido às reavaliações dos imóveis do órgão e também foram baixadas as salas modulares que estavam registradas como Bens Móveis que foram incorporadas a Imóveis nas reavaliações ocorridas. Além disso, foram registrados incorporação de passivos referentes a repasse financeiro dos Termos de Execução Descentralizada – TED movimentações essas, que não ocorreram no exercício atual.

2.2.9 Outras variações patrimoniais diminutivas

Já no grupo de “Outras VPDs”, estão classificados os incentivos à educação, tais como bolsas de estudos, auxílios e premiações, além das indenizações e restituições. Representa apenas 2,34%.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.3 Balanço Orçamentário

2.3.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir demonstra a receita realizada ao final do exercício.

Tabela 17 – Receita prevista e Receita realizada

R\$

Descrição da Receita	Prevista	Realizada	(%)
Exploração do Patrimônio Imobiliário	-	33.141,68	
Agropecuária	-	44.305,10	-
Serviços Administrativos e comerciais	-	773.364,54	-
Outras Receitas Correntes	-	2.354,00	
Total	-	853.165,32	

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

A receita com *exploração do patrimônio imobiliário*, apresentada no balanço, corresponde à locação dos espaços reservados para as cantinas dos *campi* do IFMS.

A receita *agropecuária* descrita é relativa à comercialização de produtos de vegetal pelos *campi* agrícolas.

São classificadas como receita de *serviços administrativos e comerciais* a arrecadação dos *campi* do IFMS com taxas de serviços administrativos e a arrecadação com taxas de inscrição em concursos públicos.

Já os valores a *outras receitas correntes* são relativos a multas administrativas, indenização, restituição e ressarcimentos e se referem a devoluções diversas, tais como recuperação de despesa do exercício anterior, devoluções de diárias, devoluções de salários e restituição ao erário.

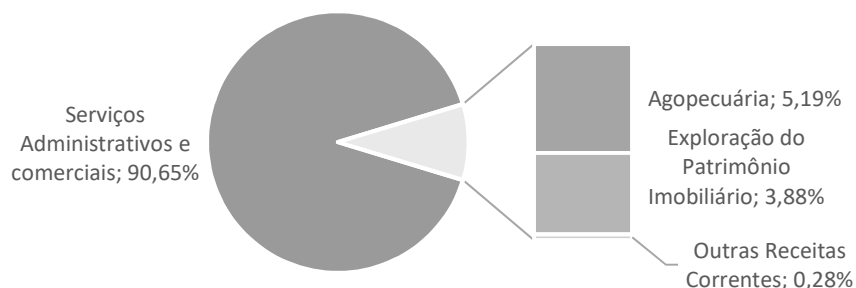
Não houve previsão de receita, portanto, não há como aplicar a comparabilidade entre o previsto e o realizado.

O gráfico a seguir demonstra a representatividade de cada tipo de receita comparada ao total arrecadado.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Gráfico 4 – Representatividade da receita



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Nota-se que a arrecadação de serviços administrativos e comerciais corresponde a 90,65% do total da receita realizada, decorrente da arrecadação com taxa do concurso público do IFMS. As demais somam apenas 9,35%.

2.3.2 Despesa orçamentária

No que se refere às despesas correntes do período, a tabela a seguir apresenta despesas previstas em face das realizadas.

Tabela 18 – Despesa prevista e Despesa realizada

R\$			
Descrição da Despesa	Prevista	Realizada	(%)
Pessoal e Encargos Sociais	187.376.144,00	185.697.091,54	99,10%
Outras despesas Correntes	43.778.963,00	44.423.594,74	101,47%
Despesa de Capital	10.578.658,00	21.530.581,68	203,53%
Total	241.733.765,00	251.651.267,96	104,10%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Ao final do exercício, foram realizadas 104,10% do total das despesas previstas, entretanto, cabe destacar que parte da despesa realizada é proveniente de orçamento descentralizado de outros órgãos por meio de Termo de Execução Descentralizada - TED, conforme descrito abaixo:



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Tabela 19 – Origem do Orçamento executado

Origem	Despesas correntes	%	Despesas de Capital	%
Orçamento próprio	227.559.642,89	99,25%	10.518.497,00	48,85%
Orçamento de TED	2.561.043,39	0,75%	11.012.084,68	51,15%
Total	230.120.686,28	100,00%	21.530.581,68	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Desta maneira, ao analisar a realização do orçamento próprio, é possível perceber que foi realizado R\$ 227.559.642,89 do total previsto para Despesas Correntes, ou seja, 98,44%. E R\$ 10.518.497,00 do previsto para Despesa de Capital, ou seja, 99,43%.

A tabela abaixo apresenta o detalhamento por Unidade Gestora executora do orçamento próprio:

Tabela 20 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora

Unidade Gestora	Despesas Correntes	%	Despesas de Capital	%
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 1.294.082,06	R\$ 0,01	R\$ 21.458,20	0,20%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 1.461.626,14	0,64%	R\$ 173.327,89	1,65%
155850 – IFMS/Campus Jardim	R\$ 712.581,83	0,31%	-	-
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 208.222.359,26	91,50%	R\$ 9.919.279,55	94,30%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 1.610.457,47	0,71%	-	-
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 3.207.299,10	1,41%	R\$ 58.790,48	0,56%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 1.955.164,03	0,86%	-	-
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 1.389.905,00	0,61%	R\$ 24.881,57	0,24%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 3.852.786,48	1,69%	R\$ 11.584,37	0,11%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	R\$ 2.076.710,18	0,91%	-	-
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 1.776.671,34	0,78%	R\$ 309.174,94	2,94%
Total	R\$ 227.559.642,89	100,00%	R\$ 10.518.497,00	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Cabe ressaltar que uma pequena parte do orçamento próprio do órgão foi executado de forma descentralizada por Unidades Gestoras de outros órgãos, feito por meio de Destaque Orçamentário, conforme tabela abaixo:



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Tabela 21 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora

	Valor	objeto
90047- TRF 3A. Região	129.658,48	Descentralização automática Precatórios
154049 - UFSCar	R\$ 131,06	Pagamento de GECC servidor
154054 - UFMS	R\$ 80.000,00	Parceria em cursos de Pós Graduação para servidores TED 003/2020
158124 - IF Goiano	R\$ 86.299,35	Cooperação Técnica de Pós Graduação -TED 001/2021
158154 - IFSP	R\$ 51.000,00	Participação do IFMS nos JIF 2022
158155 - IFRN	R\$ 214,33	Pagamento de GECC servidor
158299 - IF Goiano campus Rio Verde	R\$ 60.161,00	Cooperação Técnica de Pós Graduação -TED 001/2021
	R\$ 407.464,22	

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

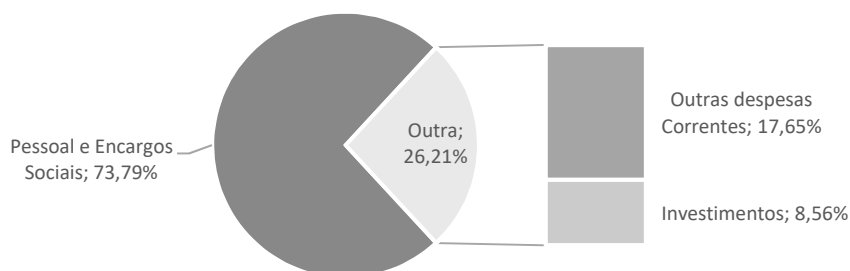
A Tabela a seguir apresenta a Movimentação Orçamentárias dos Termos de Execução Descentralizada executado pelo IFMS:

Tabela 22– Movimentação orçamentária do Órgão

	Despesas correntes	Despesa de Capital	Total
Fundação Escola De Administração Pública-ENAP	R\$ 8.301,04	-	R\$ 8.301,04
Ministério Da Educação	R\$ 240.690,00	R\$ 11.012.084,68	R\$ 11.252.774,68
Fundação Universidade Federal De Pelotas	R\$ 354,94	-	R\$ 354,94
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Mato Grosso	R\$ 35.000,00	-	R\$ 35.000,00
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec. Fluminense	R\$ 245,73	-	R\$ 245,73
Fundo Nacional De Desenvolvimento Da Educação	R\$ 723.693,44	-	R\$ 723.693,44
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do RN	R\$ 319,44	-	R\$ 319,44
Ministério Das Comunicações	R\$ 1.552.438,80	-	R\$ 1.552.438,80
	R\$ 2.561.043,39	R\$ 11.012.084,68	R\$ 13.573.128,07

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Gráfico 5 – Representatividade da despesa



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.3.3 Execução orçamentária de restos a pagar

A tabela 23 apresenta a distribuição de restos a pagar no início de do exercício de 2022.

Tabela 23 – Restos a Pagar Inscritos

	Não processados	AV%	Processados	AV%	Total
RP Reinscritos	6.623.534,95	26,62%	12.162,86	0,08%	6.635.697,81
RP inscritos no exercício	18.258.895,43	73,38%	15.368.919,53	99,92%	33.627.814,96
TOTAL	24.882.430,38	100%	15.381.082,39	100%	40.263.512,77

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2022.

Os restos a pagar processados inscritos são pertinentes à folha de pagamento dos servidores referente a dezembro/2021.

A tabela a seguir demonstra a movimentação dos RPNP e RPP no decorrer do exercício, considerando os valores cancelados e pagos.

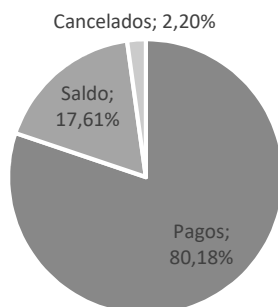
Tabela 24 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo)

	Inscritos e Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	%
RPP e RPNP Liquidados	15.381.082,39	15.299.755,49	47.257,62	34.069,28	0,48%
RPNP	24.882.430,38	16.985.404,78	840.249,78	7.056.775,82	99,52%
Total	31.704.077,30	22.127.413,25	2.540.993,36	7.035.670,69	100%

Fonte: Tesouro Gerencial dez/2022

O gráfico a seguir demonstra o resumo da execução orçamentária dos Restos a Pagar.

Gráfico 6 – Execução de Restos a Pagar



Fonte: Tesouro Gerencial, Dez/2022.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Vale ressaltar que os cancelamentos ocorreram por ocasião dos procedimentos do encerramento do exercício e se tratavam de despesas com obrigações que não puderam ser cumpridas.

A tabela 25 apresenta os valores dos restos a pagar não processados divididos por Unidade gestora e Grupo da Despesa:

Tabela 25 – Composição dos saldos

		RP NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR
INST.FED.DO MS/CAMPUS DOURADOS	Investimentos	573.654,33
	Outras despesas correntes	68.392,76
INST.FED.DO MS/CAMPUS NAVIRAI	Investimentos	503.240,91
	Outras despesas correntes	151.961,16
INST.FED.DO MS/CAMPUS JARDIM	Investimentos	
	Outras despesas correntes	44.227,61
INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL	Investimentos	19.420.655,29
	Outras despesas correntes	2.504.915,35
INST.FED.DO MS/CAMPUS AQUIDAUANA	Investimentos	18.784,00
	Outras despesas correntes	153.759,48
INST. FED. DO MS/CAMPUS CAMPO GRANDE	Investimentos	14.063,03
	Outras despesas correntes	291.059,82
INST. FED. DO MS/CAMPUS CORUMBA	Investimentos	4.441,25
	Outras despesas correntes	133.574,86
INST. FED. DO MS/CAMPUS COXIM	Investimentos	194.673,69
	Outras despesas correntes	111.004,95
INST. FED. DO MS/CAMPUS NOVA ANDRADINA	Investimentos	20.246,28
	Outras despesas correntes	412.530,54
INST. FED. DO MS/CAMPUS PONTA PORA	Investimentos	
	Outras despesas correntes	113.931,87
INST. FED. DO MS/CAMPUS TRES LAGOAS	Investimentos	1.276,11
	Outras despesas correntes	146.037,09
		24.882.430,38

Fonte: Tesouro Gerencial, Dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.4 Balanço financeiro

2.4.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir apresenta os ingressos financeiros no exercício de 2022.

Tabela 26 – Ingressos Financeiros

Descrição	2021	2022	AH (%)
Receitas Orçamentárias	414.542,09	855.837,72	106,45%
Transferências Financeiras Recebidas	238.952.486,97	262.800.819,55	9,98%
Recebimentos Extraorçamentários	33.613.557,75	40.781.236,13	21,32%
Saldo do exercício anterior	14.601.117,41	16.114.795,39	10,37%
Total Ingressos	287.581.704,22	320.552.688,79	11,46%

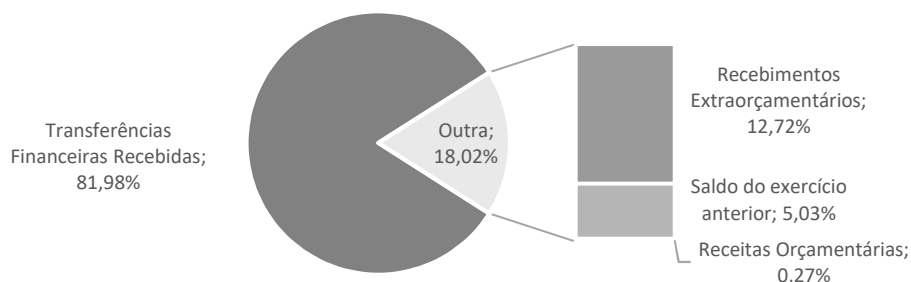
Fonte: SIAFI, dez/2022.

As Receitas Orçamentárias correspondem aos itens apresentados na *Nota 2.3.01 – Receita Orçamentária* do Balanço Orçamentário.

No exercício de 2022, houve um aumento de 106,45% na arrecadação de Receita Orçamentária se comparado ao mesmo período de 2021. Essa variação decorre, principalmente, da arrecadação de taxa de inscrição para concurso público, uma vez que houve no decorrer do exercício tanto concurso para técnico administrativo quanto para docentes. Essa receita representa apenas 0,27% do total dos ingressos financeiros em 2022.

O gráfico a seguir demonstra como estão divididos os ingressos financeiros no decorrer do exercício de 2022.

Gráfico 7 – Ingressos Financeiros



Fonte: SIAFI, dez/2022.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.4.2 Transferências financeiras recebidas

As *transferências financeiras recebidas* referem-se aos repasses e sub-repasses recebidos para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS, que apresentou um aumento de 9,98% em relação ao exercício anterior.

No gráfico 7, é possível perceber que transferências financeiras recebidas representam 81,98% dos ingressos financeiros do órgão. Isso ocorre em decorrência da incapacidade de geração de receita própria, uma vez que os recursos para manutenção das atividades são repassados pelo órgão superior.

2.4.3 Recebimentos extraorçamentários

Os *recebimentos extraorçamentários* representam 12,72% do total de ingressos, sendo que os depósitos restituíveis de contas vinculadas são referentes às ordens bancárias de pagamentos realizados pelo órgão que foram canceladas no período.

Esses valores retornaram para o órgão na forma de passivos financeiros a regularizar, sendo o IFMS mero depositário.

Neste grupo também são apresentados os valores de restos a pagar processados e não processados inscritos.

2.4.4 Despesas orçamentárias

A tabela a seguir apresenta o total de dispêndios incorridos no período.

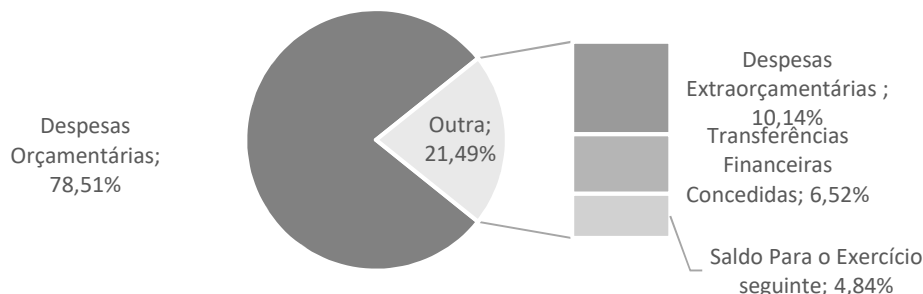
Tabela 27– Dispêndios Financeiros

Descrição	2021	2022	AH (%)
Despesas Orçamentárias	228.306.478,56	251.651.267,96	10,23%
Transferências Financeiras Concedidas	20.940.633,36	20.898.976,57	-0,20%
Despesas Extraorçamentárias	22.219.796,91	32.498.645,36	46,26%
Saldo Para o Exercício seguinte	16.114.795,39	15.503.798,90	-3,79%
Total	287.581.704,22	320.552.688,79	14,69%

Fonte: SIAFI, dez/2022.

Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Gráfico 8 – Dispersões Financeiras



Fonte: SIAFI, dez/2022.

Os dispêndios com Despesas Orçamentárias incorridos em 2022 apresentaram um aumento de 10,23%, comparado ao exercício de 2021. Nesse grupo estão relacionadas as despesas ordinárias e vinculadas, com pessoal e encargos, outras despesas correntes e investimentos. Essa despesa representa 78,51% do total.

2.4.5 Transferências financeiras concedidas

As *transferências financeiras concedidas* apresentaram uma redução de 0,20%. Essas transferências são relativas aos sub-repasses realizados entre as Unidades Gestoras do IFMS para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas.

2.4. 6 Despesas extraorçamentárias

As *despesas extraorçamentárias* apresentadas na tabela 23 são relativas aos pagamentos de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, aos pagamentos de depósitos restituíveis e valores vinculados e às ordens bancárias sacadas – Cartão de pagamento. Este grupo de dispêndios apresentou um aumento de 46,26% as Despesas Extraorçamentárias representam 10,14% do total de dispêndios do órgão.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

2.5.1 Fluxo de caixa das atividades operacionais

A tabela a seguir apresenta a evolução dos ingressos no decorrer do exercício de 2022, comparado ao exercício anterior.

Tabela 28 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais

R\$				
Descrição	2021	2022	AH (%)	AV (%)
Receita Patrimonial	43.380,33	33.141,68	-23,60%	0,01%
Receita Agropecuária	324.653,01	44.305,10	-86,35%	
Receitas de serviços	42.552,00	773.364,54	1717,46%	0,29%
Outras Receitas	3.956,75	2.354,00	-40,51%	0,00%
Ingressos Extraorçamentários	92.767,11	213.046,76	129,66%	0,08%
Restituições a pagar	-	-		
Transferências Financeiras Recebidas	238.952.486,97	262.800.819,55	9,98%	99,37%
Recebimentos de outra unidade	292.644,23	314.279,51	7,39%	0,12%
Demais Recebimentos	304,33	298357,12		-
Total Ingressos	239.752.744,73	264.479.668,26	10,31%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

Dos ingressos das atividades operacionais, nota-se, no total dos ingressos, uma redução de 10,31%, no decorrer do exercício de 2022.

As Receitas Patrimoniais, Agropecuárias e de Serviços compõem o grupo de contas “Exploração e venda de bens, direitos e serviços”, que correspondem às receitas originárias resultantes da exploração do patrimônio público. Observa-se que a receita Agropecuária apresentou uma redução de 86,35%. Por outro lado, as receitas de serviços apresentaram um aumento de 1.717,46% decorrente da arrecadação com taxa de inscrição em concurso público.

No grupo de outras receitas são classificados os valores referentes à Indenização, Restituição e Ressarcimentos. São referentes a devoluções diversas, tais como recuperação de despesa do exercício anterior, devoluções de diárias, devoluções de salários e restituições ao erário, **entretanto, a** participação desta receita no total é irrisória.

O montante registrado como Ingressos Extraorçamentários é relativo às ordens bancárias de pagamentos realizados pelo órgão que foram canceladas, geralmente por problemas no domicílio bancário do credor dentro do exercício de 2022. Esses valores retornaram para o órgão na forma de passivos financeiros a regularizar, sendo o IFMS mero depositário. Nesses casos, não existe a obrigação de cumprimento dos ritos referentes às despesas orçamentárias para o novo pagamento.

A tabela a seguir demonstra a evolução dos desembolsos das atividades operacionais.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Tabela 29 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais

R\$

Descrição	2021	2022	AH (%)	AV (%)
Administração	-23.801,12	-11.601,39	-	0,00%
Previdência Social	-1.357.012,28	-1.610.851,04	18,71%	0,66%
Educação	-181.419.532,37	-194.221.850,16	7,06%	79,05%
Direito e Cidadania	-300.000,00	-	-	0,00%
Ciência e Tecnologia	-2.800,28	-	-100,00%	0,00%
Agricultura	-	-255.900,00	-	0,10%
Organização Agrária	-109.024,46	-	-	0,00%
Comunicação	-256.700,00	-38.400,00	-	0,02%
Desporto e Lazer	-275.625,29	-	-	0,00%
OBS não sacadas -cartão de pagamento	-	579,01	-	0,00%
Transferências intragovernamentais	-27.423.533,20	-28.403.246,54	3,57%	11,56%
Outras Transferências Concedidas	-32.334,00	-45.390,15	40,38%	0,02%
Dispêndios extraorçamentários	-92.243,66	-213.485,09	131,44%	0,09%
Pagamento de Restituições Ex. anterior	-140,00	-	-	-
Transferências Financeiras concedidas	-20.940.633,36	-20.898.976,57	-0,20%	8,51%
Total	-232.233.380,02	-245.699.121,93	5,80%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

Quanto aos desembolsos operacionais, o grupo Previdência social, é referente a aposentadorias e pensões do regime RPPS. Já o grupo de desembolsos com Educação se refere à folha de pagamento de pessoal e representou 79,05% dos desembolsos do órgão em 2022.

As Transferências Intragovernamentais apresentaram uma variação positiva de negativa de 3,57%. Esse grupo apresenta os sub-repasses aos *campi* do IFMS destinados à manutenção das atividades administrativas e acadêmicas. Ao analisar o impacto desse grupo no montante do desembolso operacional, observa-se que ele é responsável por 11,56% do total.

2.5.2 Fluxo de caixa das atividades de investimento

O Fluxo de Caixa das atividades de Investimento não apresentou ingressos, somente desembolsos. Nesse grupo, são apresentados os valores com aquisição de Ativo Não Circulante.

A tabela a seguir apresenta a evolução das Atividades de Investimentos.

Tabela 30 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento

R\$

Descrição	2021	2022	AH (%)	AV (%)
Alienação de Bens	-	2.672,40	-	-0,01%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.900.084,17	-17.422.618,08	195,29%	89,85%
Outros Desembolsos de Investimentos	-105.602,56	-1.971.597,14	1767,00%	10,17%
Total	-6.005.686,73	-19.391.542,82	222,89%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

Tabela 31– Detalhamento dos desembolsos de Investimento por Unidade Gestora

Campus	Despesas do exercício	Restos a pagar Processados	Restos a Pagar não processados	Total	AV %
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 21.458,20	R\$ 45.980,02	R\$ 419.053,56	R\$ 486.491,78	2,51%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 66.603,91	R\$ 3.780,00	R\$ 242.373,82	R\$ 312.757,73	1,61%
155850 – IFMS/Campus Jardim	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 5.162.352,41	R\$ 500.638,78	R\$ 12.630.850,67	R\$ 18.293.841,86	94,33%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	-	-	R\$ 1.890,00	R\$ 1.890,00	0,01%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 58.790,48	-	R\$ 6.522,67	R\$ 65.313,15	0,34%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 24.881,57	-	R\$ 194.673,69	R\$ 219.555,26	1,13%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	-	-	R\$ 6.178,00	R\$ 6.178,00	0,03%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	-	R\$ 2.670,00	-	R\$ 2.670,00	0,01%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 5.517,44	-	-	R\$ 5.517,44	0,03%
Total	R\$ 5.339.604,01	R\$ 553.068,80	R\$ 13.501.542,41	R\$ 19.394.215,22	100,00%

Nota-se que a Unidade Gestora da Reitoria é a responsável por 61,92% da aquisição de imobilizado pelo órgão, uma vez que, tanto as despesas com obras, quanto a aquisição de diversos itens de Bens Móveis são realizados pela Reitoria, porém em sua maioria destinado aos *campi* do IFMS.

Tabela 32 – Detalhamento de investimento por Natureza da despesa

Natureza da despesa	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
449020 Auxílio financeiro a pesquisadores	1.260.709,90
449030 Material de consumo	76.585,70
449039 Outros serviços de terceiros PJ	184.230,00
449040 Serviços de tecnologia da informação e comunicação - PJ	435.905,20
449051 Obras e instalações	10.224.266,75
449052 Equipamentos e material permanente	7.198.351,33
449092 Despesas de exercícios anteriores	14.166,34
Total	19.394.215,22



Relatório Contábil – 4º trimestre/2022

2.6 Informações do Setor contábil

O setor Contábil do IFMS é composto pela Coordenação de Contabilidade subordinada a Diretoria de Controladoria e Custos. Como também, pelos contadores lotados nos *campi* do IFMS, que são responsáveis pela conformidade contábil das respectivas Unidades Gestoras, conforme apresentado abaixo:

Tabela 33 – Relação de contadores

Unidade Gestora	Nome	CRC
155848 – Dourados	Marcel Gonçalves de Almeida	010507/O-5 - MS
155849 – Naviraí	Rafael Pereira Faustino	014640/O-3 - MS
155850 - Jardim	Cleunice Pereira da Silva	007920/O-7 - MT
158132 – Reitoria	Vera Lucia Neto	009130/O-9 - MS
158448 – Aquidauana	Vera Lucia Neto	009130/O-9 - MS
158449 – Campo Grande	Diogo Pereira de Oliveira	010260/O-6 - MS
158450 – Corumbá	Kátia El Hage Ferreira	012401/O-5 - MS
158451 – Coxim	Roseni de Souza Anjos	008915/O-1- MS
158452 – Nova Andradina	Sergio Paulo de Souza	012446/O-7 - SP
158453 – Ponta Porã	Vânia Ramos Ramires	011451/O-2 - MS
158454 – Três Lagoas	Wellington Bezerra Peixoto	003374/O-6 - TO

Por fim, a responsável pela conformidade contábil de Órgão e pelas Demonstrações Contábeis e Financeira é a contadora Vera Lucia Neto, CRC - MS 009130/O-9 designada pela portaria 399/2017. Tendo por Contadora Substituta Saira Adrielly da Costa Tinoco CRC 012400/O-8 - MS