

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL (RCPG)



2019

**PRÓ REITORIA DE ADMINISTRAÇÃO
DIRETORIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE**

REITORA

Elaine Borges Monteiro Cassiano

PRÓ REITOR DE ADMINISTRAÇÃO

Diego Henrique Pereira de Viveiros

DIRETOR EXECUTIVO DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

Heberton Luiz Duarte Rodrigues

DIRETORA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

Lenir Aparecida dos Santos

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

Vera Lucia Neto

RESPONSÁVEL TÉCNICO

Vera Lucia Neto

SUMÁRIO

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL (RCPG)	7
O Relatório	7
A quem se destina	7
Contexto Operacional	8
Apresentação	8
Missão	8
Visão	8
Valores	8
História	9
Início das Atividades	9
Estrutura Organizacional	11
Organograma	13
DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR	14
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	16
Balanço Patrimonial	17
Demonstração das Variações Patrimoniais	19
Balanço Orçamentário	22
Balanço Financeiro	25
Demonstração do Fluxo de Caixa	26
NOTAS EXPLICATIVAS	29
Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	29
Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	29
Moeda funcional	29
Caixa e equivalentes de caixa	29
Créditos a curto prazo	30
Créditos a longo prazo	30
Estoques	30
Imobilizado	30
Intangível	30
Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet	30
Passivos circulantes e não circulantes	31
Apuração do resultado	31
Detalhamento dos itens qualitativa e quantitativamente	33
Balanço Patrimonial	33
Caixa e equivalentes de caixa	33
Créditos a curto prazo	33
Estoques	34
Créditos a Longo prazo	35
Imobilizado	35
Intangível	38
Obrigações Trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar	39
Fornecedores e contas a pagar de curto prazo	39

Ajustes de exercícios anteriores	40
Obrigações Contratuais.....	40
Demonstração das Variações Patrimoniais	43
Variações Patrimoniais Aumentativas	43
Exploração e venda de Bens, direitos e serviços	43
Transferências e delegações recebidas	44
Variações Patrimoniais Diminutivas	44
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	45
Desvalorização e Perdas de Ativos e Inc. de Passivos	45
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	45
Balanco Orçamentário	46
Receita Orçamentária	46
Despesas Correntes.....	47
Despesas de Capital	47
Execução Orçamentária de Restos a Pagar	48
Balanco financeiro.....	50
Receita Orçamentária	50
Transferências Financeiras Recebidas.....	50
Recebimentos Extraorçamentários	51
Despesas Orçamentárias.....	51
Transferências Financeiras Concedidas.....	52
Despesas Extraorçamentárias	52
Demonstração dos Fluxos de Caixa	53
Fluxo de caixa das atividades Operacionais.....	53
Fluxo de caixa das atividades de Investimento.....	54
Informações do Setor contábil.....	55

LISTA DE TABELA

Tabela 1 – Caixa e equivalentes de caixa.....	33
Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição.....	34
Tabela 3 - Estoque por campus	34
Tabela 4 - Imobilizado – Composição.....	35
Tabela 5 - Bens Móveis – Composição.....	36
Tabela 6 - Bens Imóveis – Composição.....	37
Tabela 7 - Bens de Uso Especial – Composição.....	37
Tabela 8 - Intangível – Composição.....	38
Tabela 9 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.....	39
Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.....	40
Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Composição.....	40
Tabela 12 - Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante.....	41
Tabela 13 - Obrigações Contratuais – Por contratados	42
Tabela 14 - Evolução das VPAs.....	43
Tabela 15 - Evolução das VPDs.....	44
Tabela 16 - Receita prevista e Receita realizada.....	46
Tabela 17 - Despesa prevista e Despesa realizada.....	47
Tabela 18 - Despesa de Capital prevista e realizada.....	47
Tabela 19- Restos a pagar Inscritos	48
Tabela 20 - Movimentação de Restos a Pagar (resumo)	49
Tabela 21 - Ingressos Financeiros.....	50
Tabela 22 - Dispêndios Financeiros:	51
Tabela 23 - Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais.....	53
Tabela 24 - Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais.....	54
Tabela 25 - Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento.....	55

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Representatividade dos Bens Móveis	36
Gráfico 2 - Representatividade das VPAs	43
Gráfico 3 - Representatividade das VPDs	44
Gráfico 4 - Representatividade da receita	47
Gráfico 5 - Representatividade da despesa	48
Gráfico 6 - Execução de Restos a Pagar	49
Gráfico 7 - Ingressos Financeiros	50
Gráfico 8 - Dispêndios Financeiros	51

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL (RCPG)

O Relatório

De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL de 23/09/2016, o principal objetivo da elaboração e divulgação da informação contábil do Setor Público é fornecer informações úteis ao usuário com o intuito de exercer a prestação de contas (*accountability*) e tomada de decisão.

Os RCPGs abrangem as demonstrações contábeis, incluindo as suas notas explicativas e outras informações que aprimoram, complementam e suplementam as demonstrações contábeis podendo compreender múltiplos relatórios. A norma ainda destaca:

Os RCPGs são os componentes centrais da transparência da informação contábil dos governos e de outras entidades do setor público, aprimorando-a e favorecendo-a. Os RCPGs são relatórios contábeis elaborados para atender às necessidades dos usuários em geral, não tendo o propósito de atender a finalidades ou necessidades específicas de determinados grupos de usuários.

A quem se destina

Os usuários primários dos RCPGs são aqueles que usufruem dos serviços públicos ou que proveem esses recursos bem como seus representantes. Sendo assim, são os cidadãos que recebem os serviços do governo e de outras entidades do setor público e que proveem parte dos recursos para esse fim por meio de pagamento de tributos. Assim, eles são usuários primários dos RCPGs.

Alguns usuários dos serviços e alguns provedores de recursos podem não ser considerados cidadãos, mas indivíduos que pagam tributos e recebem benefícios como, por exemplo, as agências bilaterais ou multilaterais; provedores de recursos e corporações que realizam transações com o governo; bem como aqueles que financiam e/ou se beneficiam dos serviços fornecidos por organizações governamentais internacionais. Estes também são considerados usuários primários dos RCPGs.

Contexto Operacional

Apresentação

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS) é composto por dez *campi* localizados nos municípios de Aquidauana, Campo Grande, Corumbá, Coxim, Dourados, Jardim, Naviraí, Nova Andradina, Ponta Porã e Três Lagoas.

O IFMS oferta desde qualificação profissional até pós-graduação, com opções de cursos presenciais e a distância. De acordo com a lei de criação dos Institutos Federais, o IFMS está apto a oferecer cursos de:

- Educação profissional técnica de nível médio, na forma de cursos integrados (ensino médio + técnico);
- Formação inicial e continuada (qualificação profissional);
- Superior de tecnologia;
- Licenciatura;
- Bacharelado;
- Engenharia; e
- Pós-graduação *lato sensu* (aperfeiçoamento e especialização) e *stricto sensu* (mestrado e doutorado).

Além disso, o IFMS realiza pesquisa e desenvolve atividades de extensão.

Missão

Promover a educação de excelência por meio do ensino, pesquisa e extensão nas diversas áreas do conhecimento técnico e tecnológico, formando profissional humanista e inovador, com vistas a induzir o desenvolvimento econômico e social local, regional e nacional.

Visão

Ser reconhecido como uma instituição de ensino de excelência, sendo referência em educação, ciência e tecnologia no Estado de Mato Grosso do Sul.

Valores

Inovação;

Ética;

Compromisso com o desenvolvimento local e regional;

Transparência;

Compromisso social.

História

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS) foi criado pela Lei nº 11.892, de 29 dezembro de 2008, quando o Ministério da Educação (MEC) reestruturou a Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica.

O processo de implantação do IFMS começou em 2007, com a sanção da Lei nº 11.534, de 25 de outubro de 2007, que criou escolas técnicas e agrotécnicas federais. Na ocasião, foram instituídas a Escola Técnica Federal de Mato Grosso do Sul, com sede em Campo Grande, e a Escola Agrotécnica Federal de Nova Andradina.

No ano seguinte, com a reestruturação da Rede Federal, o IFMS foi criado com a previsão de instalação dos *campi* Campo Grande e Nova Andradina. Na ocasião, o MEC designou a Universidade Tecnológica Federal do Paraná (UTFPR) como tutora do processo de implantação pelo período de dois anos.

Em 2009, com o novo projeto de expansão da Rede Federal, foram criados outros cinco *campi* nos municípios de Aquidauana, Corumbá, Coxim, Ponta Porã e Três Lagoas.

Início das Atividades

O campus Nova Andradina foi o primeiro a entrar em funcionamento, em 2010, por meio da publicação da Portaria MEC nº 1.170/2010. No dia 1º de fevereiro daquele ano, em Brasília, 78 *campi* de Institutos Federais foram inaugurados, dentre eles o primeiro do IFMS. Os primeiros servidores tomaram posse no dia 8 do mesmo mês.

No ano seguinte, a Portaria MEC nº 79, de 31 de janeiro de 2011, autorizou o funcionamento dos outros seis *campi*. As unidades iniciaram as atividades de ensino em sedes provisórias com a oferta de cursos de educação a distância, em parceria com o Instituto Federal do Paraná (IFPR) e prefeituras municipais.

À medida que as obras foram sendo concluídas, estudantes e servidores iniciaram as atividades nos *campi* definitivos. Em Aquidauana, as aulas na nova sede tiveram início no dia 2 de setembro de 2013.

No dia 30 do mesmo mês, o campus Ponta Porã entrou em funcionamento no prédio construído em uma área de 25 hectares doada pela prefeitura. Seria a segunda unidade com vocação para educação no campo, assim como Nova Andradina.

Em 28 de abril de 2014, foram iniciadas as atividades no campus Coxim. Em Três Lagoas, a sede definitiva começou a funcionar no dia 12 de maio daquele ano. Em junho, o Governo Federal realizou a inauguração oficial desses quatro *campi* em Brasília. Depois dessa data, os *campi* realizaram o descerramento das placas em suas unidades.

Em 2014, foram criadas três novas unidades nos municípios de Dourados, Jardim e Naviraí, cujas sedes passaram a ser construídas. Inicialmente, houve a oferta de cursos de qualificação profissional e idiomas.

A Portaria MEC nº 378, de 09 de maio de 2016 autorizou o funcionamento dos novos *campi*. Nessa data, Dourados e Jardim foram oficialmente inaugurados pela Presidência da República, em Brasília.

Nos dez municípios, o IFMS oferece cursos técnicos de nível médio, graduação, pós-graduação, educação a distância, além de qualificação profissional.

Estrutura Organizacional

Órgãos Colegiados

- Conselho Superior
- Colégio de Dirigentes
- Conselho de Ensino, Pesquisa e Extensão
- Conselho de Administração e Desenvolvimento Institucional

Órgãos de Apoio e Controle

- Gabinete da Reitoria
- Diretoria Executiva
- Procuradoria Jurídica
- Ouvidoria
- Auditoria Interna
- Assessoria de Comunicação Social
- Assessoria de Relações Internacionais

Pró-Reitorias

- Pró-Reitoria de Administração
- Pró-Reitoria de Desenvolvimento Institucional
- Pró-Reitoria de Ensino
- Pró-Reitoria de Extensão
- Pró-Reitoria de Pesquisa, Inovação e Pós-Graduação

Diretorias Sistêmicas

- Diretoria de Gestão de Pessoas
- Diretoria de Gestão de Tecnologia da Informação

Centro de Referência

- Centro de Referência em Tecnologias Educacionais e Educação a Distância

Campi

- Aquidauana

- Campo Grande
- Corumbá
- Coxim
- Dourados
- Jardim
- Naviraí
- Nova Andradina
- Ponta Porã
- Três Lagoas

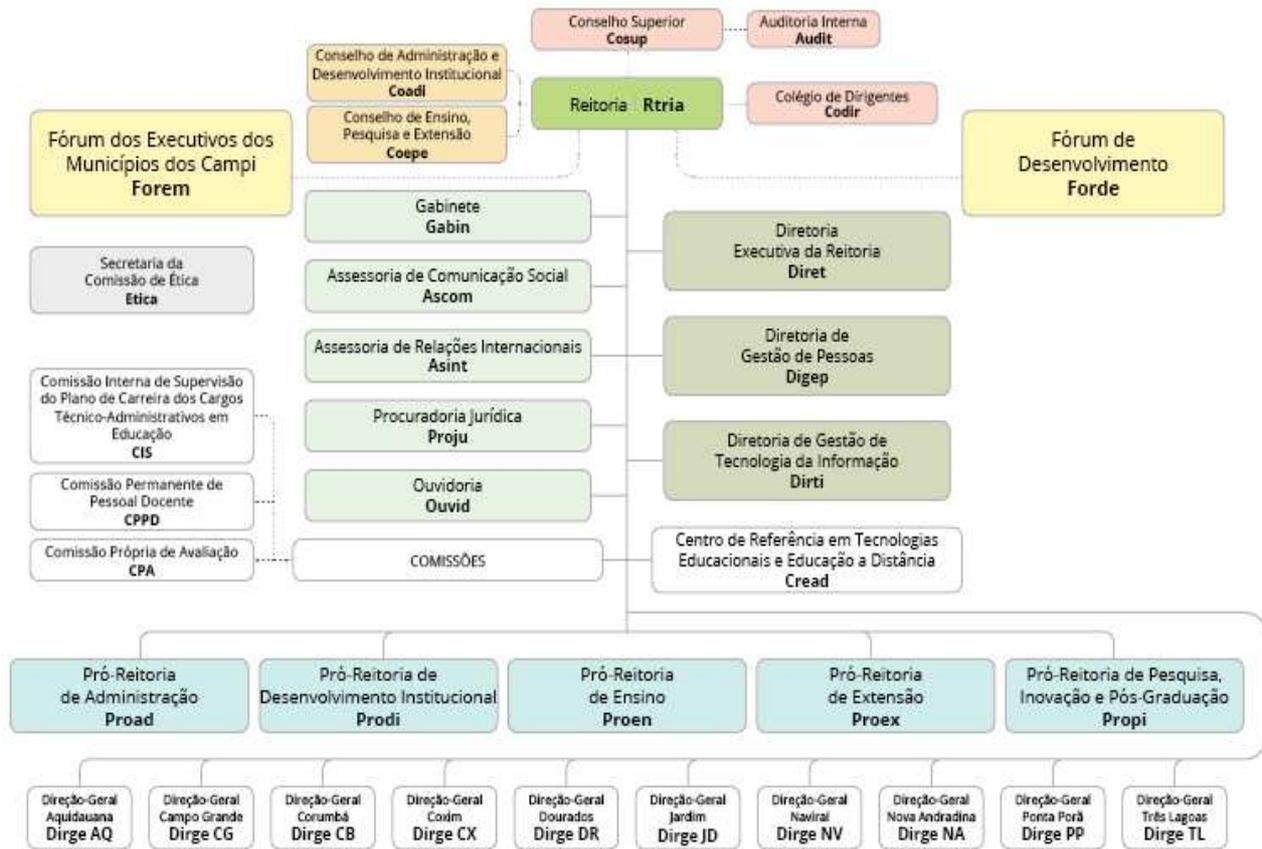
Comitês

- Comitê de Governança Sustentável
- Comitê de Ética na Pesquisa
- Comitê Científico
- Comitê Gestor de Tecnologia da Informação
- Comitê Gestor da Segurança da Informação

Comissões Permanentes

- Comissão de Ética
- Comissão Própria de Avaliação
- Comissão Permanente de Pessoal Docente
- Comissão Interna de Supervisão
- Comissão de Ética no Uso de Animais

Organograma



Demonstrações Contábeis Consolidadas – Exercício 2019

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Denominação Completa	Código do Órgão
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul	26415
<p>Declaro que os demonstrativos contábeis, constantes do SIAFI (Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração do Fluxo de Caixa), regidos pela Lei n.º 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6, aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício de 2019, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial desta unidade jurisdicionada, exceto no tocante aos itens relacionados abaixo:</p> <p>I. Falta de registro do consumo de materiais em Almojarifado;</p> <p>Justificativa item I.: Durante o decorrer do exercício, os setores responsáveis pelo almojarifado dos <i>campi</i> e da Reitoria se encontravam em processo de adequação de seu sistema de controle, impossibilitando assim o envio dos referidos relatórios para registro contábil.</p> <p>Ressalta-se que apenas a Reitoria e os <i>campi</i> de Aquidauana, Nova Andradina, Corumbá e Naviraí conseguiram regularizar o RMA até o encerramento do exercício.</p> <p>Informo que mensalmente o item I estava sendo objeto a restrição na conformidade contábil, bem como evidenciado em Notas explicativas.</p> <p>II. Falta de reavaliação de Bens Móveis; e</p> <p>III. Falta registro da Depreciação do Ativo Imobilizado - Bens Móveis:</p> <p>Justificativa itens II. e III.: Os setores responsáveis pelo Patrimônio do Órgão estão em processo de implantação dos procedimentos necessários, para enfim iniciar a emissão do Relatório Mensal de Bens Móveis (RMB), Informo que mensalmente os itens II e III estavam sendo objeto a restrição na conformidade contábil, bem como evidenciado em Notas explicativas.</p> <p>IV. Falta de reavaliação de Bens Imóveis;</p> <p>Justificativa item IV. No decorrer dos exercícios de 2017 e 2018 foram realizadas algumas reavaliações dos bens imóveis do Órgão, entretanto, ainda se faz necessário a finalização destes</p>	

Demonstrações Contábeis Consolidadas – Exercício 2019

procedimentos. Ressalta-se que esta reavaliação é um procedimento realizado por meio do SPIUNet, sendo assim, a Pro Reitoria de Desenvolvimento Institucional está em contato com a Comissão responsável pela reavaliação, demais procedimentos deverão ser finalizados no exercício de 2020.

V. Amortização do Ativo Intangível:

Justificativa item V. O setor responsável encerrou o exercício de 2019 efetuando as devidas regularizações para iniciar os procedimentos de registros da amortização do Ativo intangível com vida útil definida.

Informo que mensalmente o item V vem sendo objeto a restrição na conformidade contábil, bem como evidenciado em Notas explicativas.

VI. Falta de provisão para passivos contingentes:

Justificativa item VI. Por ocasião do encerramento do exercício 2019 foi solicitado à Procuradoria Jurídica do Órgão por meio do Processo 23347.023967.2019-62, a manifestação da existência ou não de passivos contingentes, sendo que não foi obtido resposta em tempo hábil a fim de efetivar os respectivos registros contábeis.

Diante do exposto e ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração, concluo que os demonstrativos contábeis refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial desta unidade jurisdicionada, exceto no tocante aos itens relacionados acima.

Local	Campo Grande - MS	Data	31/12/2019
Contador Responsável	Vera Lucia Neto Portaria 399/2017	CRC	009130/O-9

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Balanco Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
08/01/2020

PÁGINA
1

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	17.379.586,26	14.309.292,60	PASSIVO CIRCULANTE	39.334.331,25	12.296.336,19
Caixa e Equivalentes de Caixa	13.455.810,94	12.770.981,04	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	10.843.743,28	9.325.746,41
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.844.799,72	195.235,64	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	272.936,87	1.108.575,30
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	8.144,99	558,43
Estoques	2.078.975,60	1.343.075,92	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	28.209.506,11	1.861.456,05
ATIVO NÃO CIRCULANTE	167.250.712,38	154.351.363,36	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	870.561,33	870.561,33	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	870.561,33	870.561,33	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	870.561,33	870.561,33	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	39.334.331,25	12.296.336,19
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	-	-
Imobilizado	161.317.521,42	148.418.768,40	Resultados Acumulados	145.295.967,39	156.364.319,77
Bens Móveis	51.313.970,35	41.457.807,25	Resultado do Exercício	-11.072.265,64	-43.208.388,82
Bens Móveis	51.313.970,35	41.457.807,25	Resultados de Exercícios Anteriores	156.364.319,77	196.004.217,16
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	3.913,26	3.566.491,43
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	110.003.551,07	106.960.961,15	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	145.295.967,39	156.364.319,77
Bens Imóveis	111.389.179,26	107.756.782,72			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.385.628,19	-795.821,57			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	5.062.629,63	5.062.033,63			
Softwares	5.061.749,63	5.061.749,63			
Softwares	5.061.749,63	5.061.749,63			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880,00	284,00			

Coordenação de Contabilidade – COTAB/DIROF/DIRAP/PROAD

Av. Ceará, 972, Bairro Santa Fé – Campo Grande/MS – CEP: 79021-000

Telefone: (67) 3378-9529



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 08/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO		
	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880,00	284,00			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	184.630.298,64	168.660.655,96	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	184.630.298,64	168.660.655,96

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2019	2018		2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	13.455.810,94	12.770.981,04	PASSIVO FINANCEIRO	28.806.594,49	36.435.562,02
ATIVO PERMANENTE	171.174.487,70	155.889.674,92	PASSIVO PERMANENTE	27.649.694,65	37.634,03
			SALDO PATRIMONIAL	128.174.009,50	132.187.459,91

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2019	2018		2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	23.325.837,22	32.076.187,10	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	22.789.295,21	14.295.361,80
Execução dos Atos Potenciais Ativos	23.325.837,22	32.076.187,10	Execução dos Atos Potenciais Passivos	22.789.295,21	14.295.361,80
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	484.184,94	306.438,62	Garantias e Contragarantias Concedidas a Execut	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	22.385.559,52	31.183.801,05	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congên	-	20.700,00
Direitos Contratuais a Executar	496.092,78	515.947,43	Obrigações Contratuais a Executar	22.789.295,21	14.274.061,80
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	23.325.837,22	32.076.187,10	TOTAL	22.789.295,21	14.295.361,80

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-10.736.609,06
Recursos Vinculados	-4.614.174,49
Educação	-2.703.775,39
Previdência Social (RPPS)	-
Receitas Financeiras	2.378,07
Operação de Crédito	-2.485.723,57
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	572.940,40
TOTAL	-15.350.783,55

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
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2019	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 08/01/2020	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	246.696.712,65	210.004.721,43
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	502.814,48	1.774.271,07
Venda de Mercadorias	21.706,84	4.573,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	481.107,64	1.769.698,07
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	18.054,71
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	18.054,71
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	245.020.569,29	207.991.296,38
Transferências Intragovernamentais	243.163.683,61	206.315.734,78
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	1.856.875,68	1.875.561,60
Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos	969.989,25	12.310,81
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	62.390,00	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	907.599,25	12.310,81
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	203.339,63	208.788,46
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 08/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	203.339,83	208.788,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	257.768.978,29	253.211.110,25
Pessoal e Encargos	168.486.369,24	154.452.360,36
Remuneração a Pessoal	132.299.790,88	120.090.514,08
Encargos Patronais	25.800.889,08	24.381.734,88
Benefícios a Pessoal	9.812.924,48	9.403.151,51
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	572.964,82	576.959,89
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	929.365,04	488.222,78
Aposentadorias e Reformas	826.844,93	394.335,93
Pensões	70.876,11	48.560,33
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	31.644,00	45.326,52
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	23.695.616,91	20.684.335,34
Uso de Material de Consumo	1.706.693,83	1.383.439,23
Serviços	21.399.116,46	19.107.750,39
Depreciação, Amortização e Exaustão	589.806,62	193.145,72
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.041,00	8.408,67
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	4.876,21	7.674,38
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.164,79	734,29
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	30.668.308,21	23.749.150,11
Transferências Intragovernamentais	28.879.721,86	22.267.289,99
Transferências Intergovernamentais	39.229,40	34.095,00
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	1.749.356,95	1.447.765,12
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	28.110.419,73	48.567.832,30
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	63.346,73	3.291,81
Incorporação de Passivos	27.945.390,16	-
Desincorporação de Ativos	101.682,84	48.564.540,49



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 08/01/2020	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	120.885,81	78.534,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	69.752,65	47.499,51
Contribuições	51.133,16	31.035,19
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.751.972,35	5.182.265,99
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autonomia Monetária	-	-
Incentivos	5.508.719,88	4.941.764,13
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	243.252,47	240.501,86
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-11.072.265,64	-43.206.388,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018

Balanco Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
16/01/2020

PÁGINA
1

SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	150.812,00	150.812,00	518.954,10	368.142,10
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	59.880,00	59.880,00	42.140,17	-17.739,83
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	59.880,00	59.880,00	42.140,17	-17.739,83
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	21.706,84	21.706,84
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	90.932,00	90.932,00	437.802,68	346.870,68
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	90.932,00	90.932,00	437.802,68	346.870,68
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	-	-	17.304,41	17.304,41
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	2.727,21	2.727,21
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	14.577,20	14.577,20
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
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 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 16/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

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	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	150.812,00	150.812,00	518.954,10	368.142,10
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	150.812,00	150.812,00	518.954,10	368.142,10
DEFICIT	-	-	207.283.460,25	207.283.460,25
TOTAL	150.812,00	150.812,00	207.802.404,35	207.851.592,35
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	188.751.966,00	204.152.316,00	200.119.411,01	196.340.233,79	184.789.790,35	4.032.904,99
Pessoal e Encargos Sociais	149.777.205,00	164.362.897,00	160.013.782,67	160.013.782,67	149.545.452,80	4.349.114,33
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	38.974.761,00	39.789.419,00	40.105.628,34	36.326.451,12	35.244.337,55	-316.209,34
DESPESAS DE CAPITAL	11.004.689,00	3.985.841,00	7.682.993,34	1.233.055,78	1.206.510,60	-3.697.152,34
Investimentos	11.004.689,00	3.985.841,00	7.682.993,34	1.233.055,78	1.206.510,60	-3.697.152,34
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	199.756.655,00	208.138.157,00	207.802.404,35	197.573.289,57	185.996.300,95	335.752,65
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2019

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
16/01/2020

PÁGINA
3

SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC..CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	199.756.655,00	208.138.157,00	207.802.404,35	197.573.289,57	185.996.300,95	335.762,65
TOTAL	199.756.655,00	208.138.157,00	207.802.404,35	197.573.289,57	185.996.300,95	335.762,65

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	125.083,10	4.635.695,71	3.838.193,02	3.832.942,91	322.114,67	605.721,23
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	125.083,10	4.635.695,71	3.838.193,02	3.832.942,91	322.114,67	605.721,23
DESPESAS DE CAPITAL	2.612.803,22	16.841.692,71	12.344.203,54	12.323.183,84	804.366,64	6.326.945,45
Investimentos	2.612.803,22	16.841.692,71	12.344.203,54	12.323.183,84	804.366,64	6.326.945,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	2.737.886,32	21.477.388,42	16.182.396,56	16.156.126,75	1.126.481,31	6.932.666,68

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
DESPESAS CORRENTES	15.904,49	11.619.835,56	11.568.372,22	425,20	66.942,63
Pessoal e Encargos Sociais	-	9.412.835,56	9.412.835,56	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	15.904,49	2.206.999,98	2.155.536,64	425,20	66.942,63
DESPESAS DE CAPITAL	-	584.547,23	584.102,50	334,20	110,53
Investimentos	-	584.547,23	584.102,50	334,20	110,53
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	15.904,49	12.204.382,79	12.152.474,72	759,40	67.053,16

Balanço Financeiro



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2019	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 08/01/2020	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	518.954,10	1.782.530,44	Despesas Orçamentárias	207.802.404,35	201.065.935,37
Ordinárias	-	-	Ordinárias	204.063.770,74	186.494.438,20
Vinculadas	538.688,75	1.783.509,73	Vinculadas	3.738.633,61	14.571.497,17
Educação	14.577,20	8.912,66	Educação	3.266.660,66	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	326.794,00	374.002,04
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	507.392,39	1.774.597,07	Operação de Crédito	-	8.484.889,02
Recursos a Classificar	16.719,16	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	145.178,95	1.417.489,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-19.734,65	-979,29	Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	4.295.117,11
Recursos a Classificar	-	-	Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	243.163.693,61	206.315.729,28	Transferências Financeiras Concedidas	28.879.721,86	22.267.298,43
Resultantes da Execução Orçamentária	216.633.356,71	196.346.015,87	Resultantes da Execução Orçamentária	20.155.283,67	18.856.423,50
Repasso Recebido	196.526.096,09	177.516.893,08	Repasso Concedido	48.023,05	4.703,20
Sub-repasso Recebido	20.107.260,62	18.829.122,79	Sub-repasso Concedido	20.107.260,62	18.829.122,79
Independentes da Execução Orçamentária	26.530.336,90	9.969.713,41	Repasso Devolvido	-	22.597,51
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	25.961.232,36	9.397.398,96	Independentes da Execução Orçamentária	8.724.438,19	3.410.874,93
Movimentação de Saldos Patrimoniais	569.104,54	572.314,45	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	8.406.875,25	3.100.681,32
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	115.270,52	182.243,53
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	202.292,42	127.950,08
Recebimentos Extraorçamentários	22.376.549,60	34.082.478,14	Pagamentos Extraorçamentários	28.692.241,20	7.014.986,48
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	11.576.988,62	12.184.602,43	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	12.152.474,72	203.008,60
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	10.229.114,78	21.477.388,42	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.156.126,75	6.510.291,45
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	384.320,98	301.686,43	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	383.639,73	301.686,43
Outros Recebimentos Extraorçamentários	186.125,22	118.800,86	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Restituições a Pagar	90,00	-			
Arrecadação de Outra Unidade	186.035,22	118.782,42			
Demais Recebimentos	-	8,44			
Saldo do Exercício Anterior	12.770.981,04	938.463,46	Saldo para o Exercício Seguinte	13.455.810,94	12.770.981,04
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.770.981,04	938.463,46	Caixa e Equivalentes de Caixa	13.455.810,94	12.770.981,04
TOTAL	278.830.178,35	243.119.201,32	TOTAL	278.830.178,35	243.119.201,32

Demonstração do Fluxo 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
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2019	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 16/01/2020	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	14.798.030,84	17.111.303,85
INGRESSOS	244.253.093,91	208.518.747,01
Receitas Derivadas e Originárias	518.954,10	1.782.530,44
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	42.140,17	52.612,68
Receita Agropecuária	21.706,84	4.573,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	437.802,68	1.716.351,10
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	17.304,41	8.093,66
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	243.734.139,81	206.736.216,57
Ingressos Extraorçamentários	384.320,98	301.686,43
Restituições a Pagar	90,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	243.163.693,61	206.315.729,28
Arrecadação de Outra Unidade	186.035,22	118.792,42
Demais Recebimentos	-	8,44
DESEMBOLSOS	-229.455.063,07	-191.407.443,16
Pessoal e Demais Despesas	-174.686.582,95	-144.961.254,79
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-787.831,29	-332.606,64
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-173.007.911,71	-144.312.058,15
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-890.839,95	-315.600,00



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
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO 2019	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 16/01/2020	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2019	2018
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
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	-25.505.118,53	-23.877.203,51
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-25.465.889,13	-23.843.108,51
Outras Transferências Concedidas	-39.229,40	-34.095,00
Outros Desembolsos Operacionais	-29.263.361,59	-22.568.984,86
Dispêndios Extraorçamentários	-383.639,73	-301.686,43
Transferências Financeiras Concedidas	-28.879.721,86	-22.267.298,43
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-14.113.200,94	-5.278.786,27
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-14.113.200,94	-5.278.786,27
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.505.069,79	-4.548.319,57
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-608.131,15	-730.466,70
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO 16/01/2020 PÁGINA 3

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	28415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	28000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	684.829,90	11.832.517,58
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	12.770.981,04	938.463,46
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	13.455.810,94	12.770.981,04

NOTAS EXPLICATIVAS

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).

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

Moeda funcional

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

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 em 31/12/2019. A CONTA ÚNICA do Tesouro 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 Federal.

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 monetárias quando cabíveis.

Créditos a longo prazo

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

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.

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.

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

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 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 da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, 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:

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

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.

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.

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 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 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 VPD 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.

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.

Detalhamento dos itens qualitativa e quantitativamente

Balanço Patrimonial

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 as receitas próprias no órgão.

Tabela 1 – Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV
Limite de saque c/ vinculação de pagamento	2.070.176,44	2.234.972,37	7,37%	15,38%
Limite de saque c/ vinculação de pagamento -OP	11.385.634,50	10.536.008,67	8,06%	84,62%
Total	13.455.810,94	12.770.981,04	5,36%	100,00%

Fonte: Siafi dez/2019

Nota-se que o grupo de conta Caixa e equivalentes de caixa apresentou em 31/12/2019 o valor de R\$ 13.455.810,94, isso se deve ao novo método de emissão de Ordem Bancária (OB) implantada a partir 2019. Com a alteração na forma de emissão de OB foi criado um novo tipo de documento no SIAFI, a Ordem de pagamento (OP), bem como uma conta contábil para contabilizar esse documento, “Limite de Saque com vinculação de pagamento - OP”.

Assim ao realizar o compromisso, será gerado um novo documento (OP) e feito o lançamento contábil abaixo, transferindo o saldo para a nova conta e nela permanecerá até a efetiva transferência do numerário ao favorecido:

D – 111122003 - Limite de Saque com vinculação de pagamento – OP

C – 111122001 - Limite de Saque com vinculação de pagamento

Desta maneira, os compromissos realizados em 31/12/2019, inclusive a pagamento da Folha de Pessoal referente ao mês de dezembro/2019, foram contabilizados na conta Limite de Saque com vinculação de pagamento – OP e permaneceu até a efetivação do pagamento. O impacto dessa alteração também pode ser visualizado nas contas a pagar do passivo, uma vez que, permaneceu em aberto as obrigações trabalhistas e previdenciárias.

Créditos a curto prazo

Na tabela abaixo são demonstrados a composição dos créditos a curto prazo:

Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição

R\$

	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV
Adiantamentos concedidos a Pessoal	1.587.174,08	-	100,00%	86,04%
Créditos a receber – Folha de pagamento	104.578,55	104.578,55	0,00%	5,67%
Créditos a receber – Prestação de serviço	90.657,09	90.657,09	0,00%	4,91%
Adiantamentos – Termo de execução descentralizada	62.390,00			3,38%
Total	1.015.705,55	195.235,64	(844,90%)	100,00%

Fonte: Siafi, dez/2019

Nota-se um aumento de 844,90% no total de crédito a curto prazo, que está relacionado à adiantamento a pessoal, trata-se de adiantamento de férias e 13º salário, uma vez que o mês de janeiro é típico o período de férias dos servidores.

Salienta-se que os créditos a receber tanto de folha de pagamento quanto de prestação de serviços, são oriundos de valores apurados em processos administrativos, os quais a Procuradoria Jurídica do Órgão encaminhará para inscrição em dívida ativa.

Estoques

A conta estoques apresenta o saldo de materiais de consumo em 31/12/2019. Na tabela abaixo é possível analisar os saldos separadamente por campus:

Tabela 3 - Estoque por campus

Campus	31/12/2019	31/12/2018	AH	AV
155848 – IFMS/Campus Dourados	132.838,31	44.497,52	198,53%	6,39%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	146.556,09	138.007,26	6,19%	7,05%
155850 – IFMS/Campus Jardim	38.072,43	22.782,92	67,11%	1,83%
158132 – IFMS Reitoria	136.638,40	133.958,60	2,00%	6,57%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	94.512,11	132.272,18	(28,55%)	4,55%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	662.577,42	196.104,98	237,87%	31,87%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	210.972,74	91.542,43	130,46%	10,15%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	220.998,59	194.606,30	13,56%	10,63%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	111.135,35	166.797,86	(33,37%)	5,35%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	110.805,28	85.637,89	29,39%	5,33%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	213.868,88	136.867,98	56,26%	10,29%
Total	2.078.975,60	1.343.075,92	54,79%	100,00%

Fonte: Siafi, dez/2019

É necessário destacar que apenas a Reitoria e os *campi* de Naviraí, Corumbá, Aquidauana e Nova Andradina, estão contabilizando a baixa de consumo, nos demais *campi* a baixa do material de consumo ainda não está sendo registrada na contabilidade, devido à falta do envio do RMA por

parte do setor responsável que se encontra em fase de adequação do sistema de controle de materiais. O problema tem sido relatado mensalmente no registro da conformidade contábil do órgão.

Créditos a Longo prazo

O saldo apresentado em Créditos a Longo Prazo é relativo à valores inscritos em dívida ativa não tributária de pessoa física e jurídica.

O aumento do saldo se refere ao envio de processo à Equipe Nacional de Cobrança/CGU para inscrição em Dívida Ativa não tributária, conforme Memorando n. 112/2017 – PROJU. Processo 23347.020746.2018-51.

- Teófilo Francisco de Oliveira Junior, CPF 001.924.361-80 no valor de 2.465,38;
- Fernando Santos da Silva CPF 017.671.181-39 no valor de R\$ 3.188,16;
- Empresa Autêntica Organização de Serviços diversos Ltda CNPJ84.965.706/0001-88, processo: 23347.108284/2014-70 no valor de R\$ 4.203,43;
- Empresa Planalto Limpeza e Conservação de ambientes Ltda CNPJ 09.016.469/0001-93, processo: 23347.008760/2016-15 no valor de R\$ 412.576,87; e
- Empresa Nova Era Engenharia Ltda, CNPJ 04.619.668/0001-72, processo: 23347.000063/2010-33 no valor de R\$ 439.811-17.

Imobilizado

Em 31/12/2019, o Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS), apresentou um saldo de R\$ 161.317.521,42 relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, em 31/12/2019 comparado a 31/12/2018.

Tabela 4 - Imobilizado – Composição.

	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Bens Móveis	51.313.970,35	41.457.807,25	23,77%	31,81%
(+) Valor Bruto Contábil	51.313.970,35	41.457.807,25	23,77%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis		-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-		
Bens Imóveis	110.003.551,07	106.960.961,15	2,84%	68,19%
	111.389.179,26	107.756.782,72		
(+) Valor Bruto Contábil			3,37%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(1.385.628,19)	(795.821,57)	74,11%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				
Total	161.317.521,42	148.418.768,40	8,69%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Nota-se que 68,19% do imobilizado do Órgão é composto por Bens Imóveis. Maiores detalhamentos dos bens Imóveis serão demonstrados na tabela 06 – Bens Imóveis - composição. Os 31,81% restantes, referem-se aos bens móveis que serão detalhados a seguir.

a. Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão em 31/12/2019 totalizavam R\$ 51.313.970,35 e estão distribuídos conforme tabela 05:

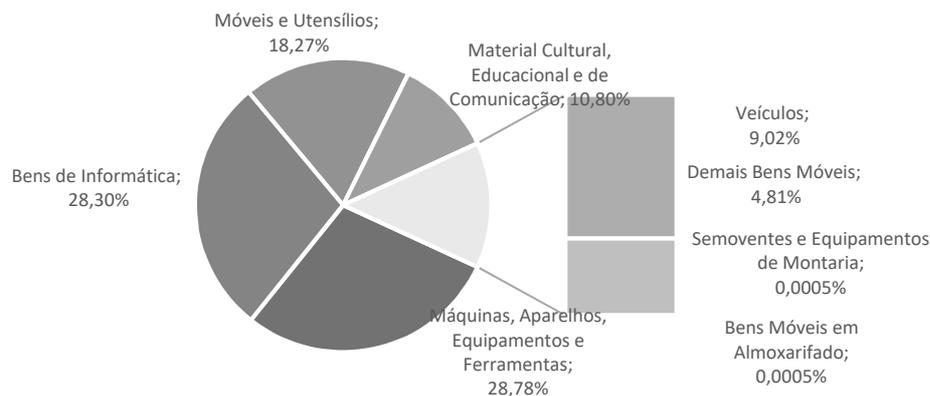
Tabela 5 - Bens Móveis – Composição

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	14.769.438,28	11.917.860,19	23,93%
Bens de Informática	14.523.365,66	10.660.399,72	36,24%
Móveis e Utensílios	9.377.242,90	8.180.662,15	14,63%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.543.538,94	4.944.965,14	12,10%
Veículos	4.627.324,93	4.619.357,32	0,17%
Peças e Conjuntos de Reposição	-	522,39	-
Bens Móveis em Almoarifado	1.845,00	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	1.675,65	2.550,65	34,30%
Demais Bens Móveis	2.469.538,99	1.131.489,69	118,26%
Depreciação / Amortização Acumulada	-	-	-
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
Total	51.313.970,35	41.457.807,25	23,77%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

A seguir é apresentada a representatividade de cada grupo no total dos bens móveis:

Gráfico 1 - Representatividade dos Bens Móveis



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

É possível perceber uma variação positiva no total de bens móveis, ocasionada principalmente pelo grupo de contas “Demais Bens Móveis” (118,26%), neste grupo estão contabilizados os pagamentos realizados ao convênio BB pesquisa gerando saldo na conta “Bens móveis a classificar”, trata-se de auxílio a pesquisador por meio do cartão BB pesquisa, após o término dos

projetos e prestações de contas, os bens adquiridos serão incorporados ao patrimônio do IFMS e realizadas as devidas classificações. Pertencem ainda a este grupo as “Peças não incorporáveis a imóveis” em que foram classificadas as salas de aula modulares adquiridos no decorrer do exercício de 2019, destinadas aos *campi* do IFMS.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFMS totalizavam R\$ 110.003.551,07 e estão distribuídos conforme tabela a seguir.

Tabela 6 - Bens Imóveis – Composição.

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV%
Bens de Uso Especial	66.709.553,50	66.709.553,50	0,00%	60,64%
Bens Imóveis em Andamento	39.450.291,70	35.960.676,56	9,70%	35,86%
Estudos e Projetos	9.235,85	-		0,01%
Instalações	5.174.550,73	5.041.005,18	2,65%	4,70%
Demais Bens Imóveis	45.547,48	45.547,48	0,00%	0,04%
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.385.628,19)	(795.821,57)	74,11%	(1,26%)
Total	110.003.551,07	106.960.961,15	2,84%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Nota-se uma evolução em Bens Imóveis em Andamento e Instalações, (9,70%) e (2,65%) respectivamente, essa evolução é relativa à construção e coberturas das quadras poliesportivas dos *campi* do IFMS ocorridas em 2019.

A tabela 07 apresenta a subdivisão dos Bens de uso Especial:

Tabela 7 - Bens de Uso Especial – Composição

	30/09/2019	31/12/2018	AV (%)
Terrenos, Glebas	209.000,00	209.000,00	0,31%
Imóveis de Uso Educacional	64.649.412,50	64.649.412,5	96,91%
Edifícios	1.851.141,00	1.851.141,00	2,77%
Total	66.709.553,50	66.709.553,50	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Nota-se que os Imóveis de Uso Educacional representam 96,91 % dos Bens de Uso Especial do IFMS.

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, 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.

Salienta-se que a depreciação dos Bens Móveis não está sendo registrada, uma vez que o setor do patrimônio está em fase de adequação do sistema patrimonial, bem como a reavaliação e redução a valor recuperável, estima-se se iniciem a partir do primeiro trimestre de 2020.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A Tabela 6 demonstra que a depreciação automática do SPIUnet evoluiu em 74,11% se comparado a dezembro/2018, a depreciação é calculada automaticamente pelo Sistema de Patrimônio Imobiliário da União - SPIUnet .

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*).

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 01/01/2019, entretanto somente a partir do exercício de 2020 o IFMS implantará.

Em 31/12/2019, o Órgão apresentou um saldo de R\$ 5.062.629,63 relacionados a intangível. Este grupo é composto apenas pela conta contábil Software com Vida Útil Definida e Marcas, Direitos e Patentes Industriais, conforme tabela 08:

Tabela 8 - Intangível – Composição.

	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)
Software com Vida Útil Definida	5.061.749,63	5.061.749,63	0,00%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880,00	284,00	209,86%
Total	5.062.629,63	5.062.033,63	0,01%

Fonte: SIAFI, dez/2019.

Não houve variação dos intangíveis relativos a Software com Vida Útil Definida, em contrapartida houve o registro junto ao Instituto Nacional de Propriedade Intelectual (INPI) referente às marcas Institucionais TecnoIF - incubadora de empresas do IFMS e IFMaker.

Ressalta-se que os cálculos da amortização do Intangível, bem como a reavaliação e redução a valor recuperável e o respectivo registro contábil, estão em fase de implantação tendo em vista que o setor responsável não havia se manifestado até o encerramento do exercício.

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. Questão já mencionada na nota de Caixa e Equivalentes de Caixa.

Fornecedores e contas a pagar de curto prazo

Em 31/12/2019, o Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS), apresentou um saldo em aberto de R\$ 272.936,87 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.

O saldo da conta fornecedores e contas a pagar do órgão é decorrente de apropriações de notas fiscais na última quinzena de dezembro/2018 cujo pagamento se deu em janeiro/2019.

Na tabela a seguir estão relacionadas as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2019.

Tabela 9 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

	31/12/2019	AV (%)
UG -155848 –IFMS/Campus Dourados	95.467,05	34,98%
UG- 155849 – IFMS/Campus Naviraí	10.446,46	3,83%
UG - 155850 – IFMS/Campus Jardim	12.039,11	4,41%
UG - 158132 – IFMS/Reitoria	46.185,33	16,92%
UG – 158448 – IFMS/Campus Aquidauana	5.564,24	2,04%
UG – 158449 – IFMS/Campus Campo Grande	1.116,18	0,41%
UG – 158450 – IFMS/Campus Corumbá	153,30	0,06%
UG – 158451 – IFMS/Campus Coxim	-	-
UG – 158452 – IFMS/Campus Nova Andradina	-	-
UG – 158453 – IFMS/Campus Ponta Porã	63.997,16	23,45%
UG – 158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	37.968,04	13,90%
Total	272.936,87	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 4 fornecedores com valores mais significativos, na data base de 31/12/2019.

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

	31/12/2019	AV (%)
10214412000188 – R & V Serviços Técnicos e Conservação Ltda.	80.639,20	29,55%
00332087000366 – Security Segurança Ltda.	27.743,20	10,16%
15485857000116 – Total Administração De Serviços Terceirizados Ltda.	26.187,33	9,59%
15413826000150 – Energisa Mato Grosso Do Sul - Distribuidora De Energia	25.906,15	9,49%
Demais Fornecedores	112.460,99	41,21%
Total	272.936,87	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

O fornecedor que apresenta maior representatividade é a R & V Serviços Técnicos e Conservação Ltda (29,55%), responsável pelo serviço terceirizado de limpeza, asseio e conservação. Em seguida, a empresa de segurança Security Segurança Ltda (10,16%) e a empresa especializada em fornecimento de serviços de motorista e tratorista - Total Administração De Serviços Terceirizados Ltda (9,59%). Por último, a Energisa Mato Grosso Do Sul, distribuidora de energia elétrica (9,49%).

Os demais fornecedores representam 41,21% do total em aberto, tratando-se de diversos credores consolidados de todas as unidades gestoras do órgão.

Ajustes de exercícios anteriores

O saldo apresentado nessa conta é relativo a ajustes realizados no decorrer de 2019, sendo em sua grande parte lançamentos envolvendo o ativo imobilizado.

Obrigações Contratuais

Em 31/12/2019, o Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS), apresentou um saldo de R\$ 22.789.295,21 de obrigações contratuais.

A tabela a seguir apresenta as obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 11 - Obrigações Contratuais – Composição.

	31/12/2019	AV (%)
Aluguéis	29.043,50	0,13%
Fornecimento de Bens	580.749,93	2,55%
Seguros	12.962,94	0,06%
Serviços	22.166.538,84	97,27%
Total	22.789.295,21	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

As obrigações contratuais relacionadas com fornecimento de serviços representam 97,27% do total das obrigações assumidas pelo IFMS ao final de 31/12/2019. A alta representatividade das obrigações com serviços face às demais se dá em decorrência, sobretudo, dos contratos continuados vigentes responsáveis pela manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS.

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

Tabela 12 - Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante.

Unidade Gestora	31/12/2019	AV (%)
155848 – IFMS/Campus Dourados	580.474,82	2,55%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	188.251,85	0,83%
155850 – IFMS/Campus Jardim	298.272,21	1,31%
158132 – IFMS Reitoria	12.135.003,38	53,25%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	864.172,94	3,79%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	2.986.208,93	13,10%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	656.819,54	2,88%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	1.048.189,82	4,60%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	1.762.297,47	7,73%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	1.113.243,96	4,88%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	1.156.360,29	5,08%
Total	22.789.295,21	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

A Reitoria é responsável por 53,25% das obrigações, correspondente aos contratos em execução. É necessário destacar que alguns contratos de serviços estão centralizados na Reitoria, entretanto, são relativos a todos os *campi* do IFMS, a exemplo disso destacam-se os contratos de telefonia, correios, locação de impressoras, manutenção dos veículos e obras.

Observa-se que o campus Campo Grande, responsável por 13,10% referentes às obrigações contratuais, isso se deve ao fato de ser o maior campus do IFMS. E ainda, o campus Nova Andradina também apresenta um saldo significativo nas obrigações contratuais, é responsável por 7,73% do total. Este fato decorre das peculiaridades inerentes ao campus. Por sua localização, ainda de difícil acesso, seus contratos sofrem uma oneração a qual os demais *campi* não estão sujeitos. As demais unidades são responsáveis por 25,92% das obrigações assumidas pelo órgão. A tabela 13 apresenta os 10 principais contratados no Órgão em 31/12/2019.

Tabela 13 - Obrigações Contratuais – Por contratados

CNPJ	Contratados	31/12/2019	AV (%)
09.176.584.0001-25	ITP Ind. Comercio e Serviços de Tubos & Perfis Ltda	3.807.198,40	16,71%
76.535.764.0001-43	Oi S.A. - Em Recuperação Judicial	2.137.071,20	9,38%
15.413.826.0001-50	Energisa Mato Grosso Do Sul - Distribuidora de Energia	1.852.394,18	8,13%
10.214.412.0001-88	R & V Serviços Técnicos e Conservação Eireli	1.110.308,38	4,87%
15.587.547.0001-02	A.M.S.C. Construção Civil Ltda	1.022.684,32	4,49%
00.332.087.0003-66	Security Segurança Ltda	914.120,97	4,01%
02.359.209.0001-71	Capua Projetos e Construções Ltda	872.657,79	3,83%
26.262.900.0001-09	Ansu Locações Ltda	828.309,82	3,63%
15.485.857.0001-16	Total Administração de Serviços Terceirizados Ltda	561.020,55	2,46%
16.972.514.0001-49	Fonseca e Telles Pinturas em Geral Eireli	550.254,15	2,41%
	Demais	9.133.275,45	40,08%
	Total	22.789.295,21	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Os contratados acima relacionados são responsáveis por 59,92% do total das obrigações contratuais do IFMS, enquanto que os demais apenas 40,08%. A empresa com maior representatividade é a ITP Industria Comércio e Serviços de Tubos & Perfis Ltda, referente a instalação das salas modulares do IFMS. A.M.S.C. Construção Civil Ltda e Ansu Locações Ltda referem-se a obras e instalações. Capua Projetos e Construções Ltda está relacionada ao projeto de interligação do gerador fotovoltaico à rede de distribuição. Os demais são todos referentes a contratos de serviços continuados para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do órgão.

Demonstração das Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais Aumentativas

O total das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) soma um montante de R\$ 246.696.712,65. A tabela a seguir demonstra a evolução no período, comparado ao exercício de 2018:

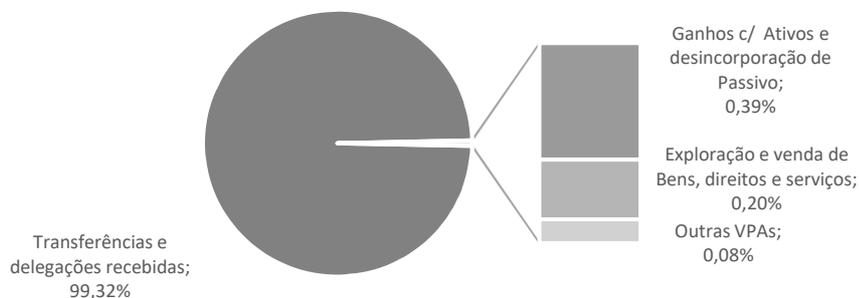
Tabela 14 - Evolução das VPAs.

Descrição da VPA	31/12/2018	31/12/2019	AH (%)
Exploração e venda de Bens, direitos e serviços	1.774.271,07	502.814,48	(71,66)%
VPAs Financeiras	18.054,71	-	-
Transferências e delegações recebidas	207.991.296,38	245.020.569,29	17,80%
Ganhos c/ Ativos e desincorporação de Passivo	12.310,81	969.989,25	7.779,17%
Outras VPAs	208.788,46	203.339,63	(2,61%)
Total	210.004.721,43	246.696.712,65	17,47%

Fonte: SIAFI, dez/2019.

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

Gráfico 2 - Representatividade das VPAs



Fonte: SIAFI, dez/2019.

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;
- ✓ Vendas de produtos derivados de origem animal realizada pelo campus de Nova Andradina;
- ✓ Serviços administrativos prestados pelos *campi* do IFMS, e;
- ✓ Taxas de inscrição em concursos públicos arrecadada pela Unidade Gestora da Reitoria.

No exercício de 2019 houve uma redução nesta receita de 71,66% comparada ao exercício de 2018, decorrente da redução na arrecadação com a realização de concursos públicos.

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 negativa de 17,80%, em relação ao exercício anterior. Este grupo é responsável por 99,32% das VPAs.

Variações Patrimoniais Diminutivas

No que se refere às Variações Patrimoniais Diminutivas, o total do período foi de R\$ 257.768.978,29 conforme demonstrado a seguir:

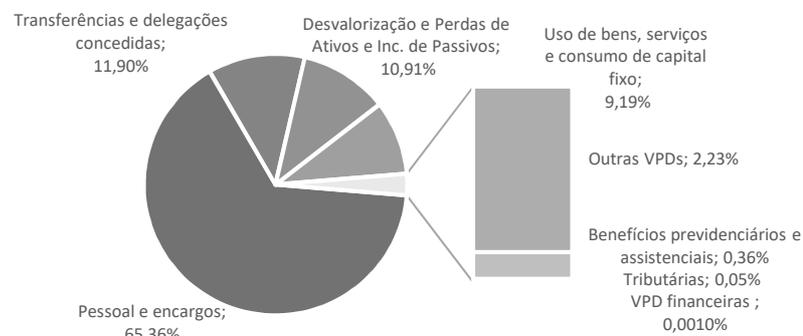
Tabela 15 - Evolução das VPDs.

Descrição da VPD	31/12/2018	31/12/2019	AH (%)
Pessoal e encargos	154.452.360,36	168.486.369,24	9,09%
Benefícios previdenciários e assistenciais	488.222,78	929.365,04	90,36%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	20.684.335,34	23.695.616,91	14,56%
VPD financeiras	8.408,67	6.041,00	(28,16%)
Transferências e delegações concedidas	23.749.150,11	30.668.308,21	29,13%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Inc. de Passivos	48.567.832,30	28.110.419,73	(42,12%)
Tributárias	78.534,70	120.885,81	53,93%
Outras VPDs	5.182.265,99	5.751.972,35	10,99%
Total	253.211.110,25	257.768.978,29	1,80%

Fonte: SIAFI, dez/2019.

Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas de maior representatividade são com pagamento de Pessoal e Encargos que responde por 65,36% do total. As demais VPDs demonstradas na tabela 15 somam 34,64%. Conforme demonstrada no gráfico abaixo:

Gráfico 3 - Representatividade das VPDs



Fonte: SIAFI, dez/2019.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As VPDs financeiras apresentaram uma redução de 28,16% e se referem a pagamento de juros e multas de mora. Além disso, também são classificados neste 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.

Desvalorização e Perdas de Ativos e Inc. de Passivos

Neste grupo são registradas baixas patrimoniais tais como, Baixas de Obras em andamentos e de bens inservíveis, e Incorporação de Passivos referentes a repasse financeiro dos Termos de Execução Descentralizada.

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. É possível perceber uma evolução de 10,99% possivelmente decorrente do convênio com o Banco do Brasil para utilização do cartão BB Pesquisa.

Balanço Orçamentário

Receita Orçamentária

A tabela abaixo demonstra que a receita realizada até 31/12/2019 corresponde a 344,11% da prevista para o exercício.

Tabela 16 - Receita prevista e Receita realizada.

Descrição da Receita	Prevista	Realizada	(%)
Exploração do Patrimônio Imobiliário	59.880,00	42.140,17	70,37%
Agropecuária	-	21.706,84	
Serviços Administrativos e comerciais	90.932,00	437.802,68	481,46%
Outras Receitas Correntes	-	17.304,41	
Total	150.812,00	518.954,10	344,11%

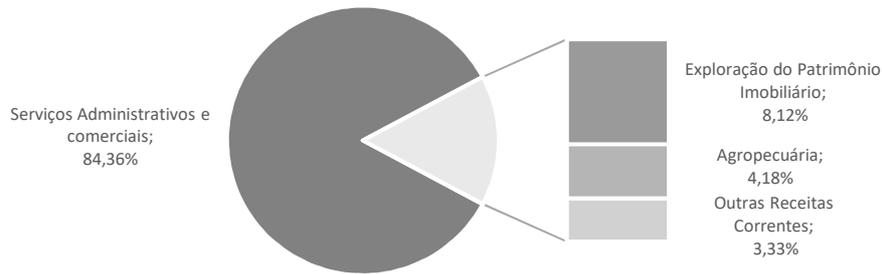
Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

As receitas apresentadas são referentes à:

- A receita com Exploração do Patrimônio Imobiliário apresentada no balanço corresponde à locação dos espaços reservados às cantinas dos *campi* do IFMS. No exercício de 2019 foi realizada 70,37% do total previsto.
- A receita Agropecuária descrita é relativa à comercialização de produtos de origem animal produzidos no campus de Nova Andradina, tais como ovos, leites entre outros.
- São classificados 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, sendo no exercício de 2019 foi realizado 381,46% do previsto.
- Já os valores referentes Outras Receitas Correntes, são relativos à multas administrativas, Indenização, Restituição e Ressarcimentos se referem às devoluções diversas tais como recuperação de despesa do exercício anterior, devoluções de diárias, devoluções de salários e restituição ao erário.

O gráfico abaixo demonstra a representatividade de cada tipo de receita comparado ao total arrecadado

Gráfico 4 - Representatividade da receita



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Nota-se que a arrecadação de Serviços Administrativos e comerciais corresponde a 84,36% do total da receita realizada decorrente da arrecadação com taxa do concurso público do IFMS. As demais somam apenas 15,64%.

Despesas Correntes

No que se refere às despesas correntes do período, a tabela abaixo apresenta despesas previstas face às realizadas:

Tabela 17 - Despesa prevista e Despesa realizada.

Descrição da Despesa	Prevista	Realizada	(%)
Pessoal e Encargos Sociais	164.362.897,00	160.013.782,67	97,35%
Outras despesas Correntes	39.789.419,00	40.105.628,34	100,79%
Total	204.152.316,00	200.119.411,01	98,02%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Ao final do exercício foram realizadas 98,02% do total das despesas correntes previstas para 2018.

Despesas de Capital

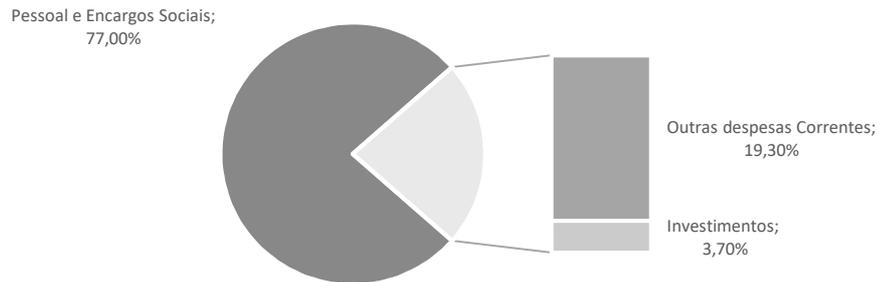
Na data base de 31/12/2019 havia sido realizada R\$ 7.682.993,34 em Investimentos, conforme apresentado na tabela abaixo:

Tabela 18 - Despesa de Capital prevista e realizada.

Descrição da Despesa	Prevista	Realizada	(%)
Investimentos	3.985.841,00	7.682.993,34	192,76%
Total	3.985.841,00	7.682.993,34	192,76%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2019.

Gráfico 5 - Representatividade da despesa



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/19.

Execução Orçamentária de Restos a Pagar

A tabela 19 apresenta a distribuição de restos a pagar ao final de 2019:

Tabela 19- Restos a pagar Inscritos

	Não processados	AV%	Processados	AV%	Total
RP Reinscritos	6.906.396,87	40,30%	67.053,16	0,57%	6.973.450,03
RP inscritos no exercício	10.229.114,78	59,70%	11.603.258,43	99,43%	21.832.373,21
TOTAL	17.135.511,65	100,00	11.670.311,59	100,00	28.805.823,24

Fonte: Siafi 2019

Os valores mais expressivos dos RPNP se referem a:

- Cobertura da quadra poliesportiva do campus Campo Grande e cobertura da quadra poliesportiva do campus Coxim, conforme Notas de empenhos: 2017NE000344 no valor de R\$ 410.221,24.
- Aquisição de usinas fotovoltaicas para os *campi*. Nota de empenho 2018NE00382 no valor de R\$ 872.657,79.
- Aquisição de usinas fotovoltaicas para os *campi*. Nota de empenho 2019NE000512 no valor de R\$ 2.079.816,00.
- Cobertura da área de convivência do campus Dourados. Nota de empenho 2019NE800666 no valor de 482.475,80
- Adequação de casas para laboratório de Nova Andradina. Nota de empenho 2018NE800239 no valor de R\$ 355.863,95.
- Aquisição de salas Modulares para diversos *campi*. Notas de empenhos 2018NE800173/800174/800175 e 800176, totalizando um valor de R\$ 3.807.198,40.
- Construção de um barracão no campus Coxim. 2019NE800676 no valor de 470.897,26.

Os Restos a pagar processados inscritos são referentes a folha de pagamento dos servidores referente a dezembro/2019.

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

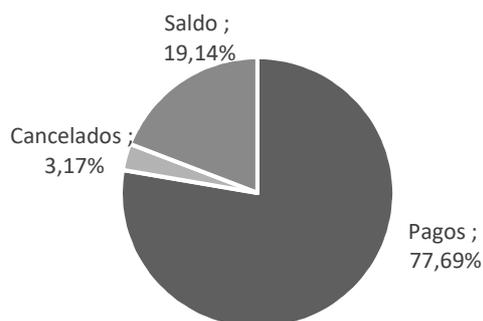
Tabela 20 - Movimentação de Restos a Pagar (resumo)

	Inscritos em 2018	Pagos	Cancelados	Saldo	%
RPP	12.220.287,28	12.152.474,72	759,40	67.053,16	0,96%
RPNP	24.215.274,74	16.156.126,75	1.152.751,12	6.906.396,87	99,04%
TOTAL	36.435.562,02	28.308.601,47	1.153.510,52	6.973.450,03	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial 2018

O gráfico abaixo demonstra o resumo da execução orçamentária:

Gráfico 6 - Execução de Restos a Pagar



Fonte: Tesouro Gerencial 2019

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

Balanço financeiro

Receita Orçamentária

A tabela a seguir apresenta os ingressos financeiros no exercício de 2019:

Tabela 21 - Ingressos Financeiros

Descrição	2018	2019	AH (%)
Receitas Orçamentárias	1.782.530,44	538.954,10	(69,76%)
Transferências Financeiras Recebidas	206.315.729,28	243.163.693,61	17,86%
Recebimentos Extraorçamentários	34.082.478,14	22.376.549,60	(34,35%)
Saldo do exercício anterior	938.463,46	12.770.981,04	1260,84%
Total Ingressos	243.119.201,32	278.830.178,35	14,69%

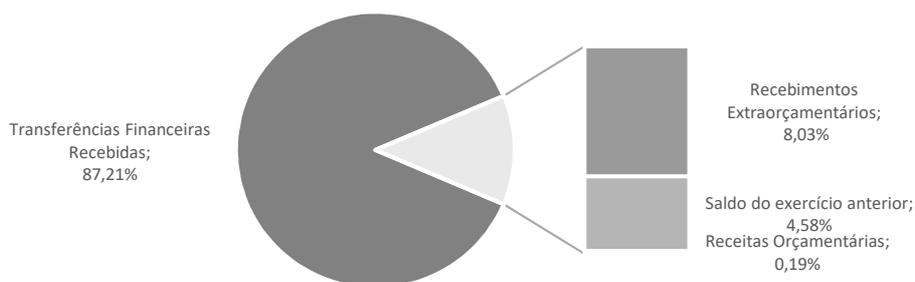
Fonte: SIAFI, dez/2019.

As Receitas Orçamentárias correspondem aos itens apresentados no Balanço Orçamentário.

No exercício de 2019, houve uma redução de 69,76% na arrecadação de Receita Orçamentária se comparado ao mesmo período de 2018, esta variação é decorrente principalmente da arrecadação oriunda da realização de concursos públicos. Essa receita representa apenas 0,19% do total dos ingressos financeiros em 2019.

O Gráfico a seguir demonstra como estão divididos os ingressos financeiros no decorrer do exercício de 2019:

Gráfico 7 - Ingressos Financeiros



Fonte: SIAFI, dez/2019.

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 uma evolução de 17,86% (tabela 22) em relação ao exercício anterior. No gráfico 07, é possível perceber que

transferências Financeiras recebidas representam 87,21% 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.

Recebimentos Extraorçamentários

Os Recebimentos Extraorçamentários representam 8,03% 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. Nesses casos, não existe a obrigação de cumprimento dos ritos referentes às despesas orçamentárias para o novo pagamento.

Neste Grupo também são apresentados os valores de Restos a Pagar Processados e Não Processados inscritos.

Despesas Orçamentárias

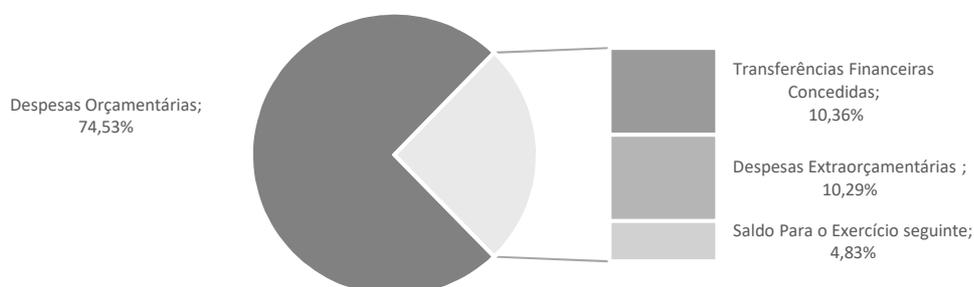
A tabela a seguir apresenta o total de dispêndios incorridos no período:

Tabela 22 - Dispêndios Financeiros:

Descrição	2018	2019	AH (%)
Despesas Orçamentárias	201.065.935,37	207.802.404,35	3,35%
Transferências Financeiras Concedidas	22.267.298,43	28.879.721,86	29,70%
Despesas Extraorçamentárias	7.014.986,48	28.692.241,20	309,01%
Saldo Para o Exercício seguinte	12.770.981,04	13.455.810,94	5,36%
Total	243.119.201,32	278.830.178,35	14,69%

Fonte: Siafi, dez/2019.

Gráfico 8 - Dispêndios Financeiros



Fonte: Siafi, dez/2019.

Os dispêndios com Despesas Orçamentárias incorridas em 2019 apresentaram um aumento de 3,35%, comparado ao exercício de 2018, neste grupo estão relacionadas às despesas ordinárias e vinculadas, com pessoal e encargos, outras despesas correntes e investimentos. Essa despesa representa 74,53% do total.

Transferências Financeiras Concedidas

As Transferências Financeiras Concedidas apresentaram uma evolução de 29,70%. Essas transferências são relativas aos sub-repasses realizados entre as Unidades Gestoras do IFMS, para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas.

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 309,01%, as Despesas Extraorçamentárias representam 10,29% do total de dispêndios do Órgão.

Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) é a demonstração contábil que apresenta as entradas e saídas de caixa, e as classifica em fluxos: operacional, de investimento e de financiamento. Esta demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

A DFC é elaborada utilizando-se contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento), com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e de despesas, bem como funções e subfunções. Também faz uso, quando necessário, de outras contas e filtros necessários para marcar a movimentação extraorçamentária que eventualmente transitar pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa.

A soma dos três fluxos deverá corresponder à diferença entre o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício em relação ao saldo da mesma conta no exercício anterior.

Ressalta-se que no decorrer do exercício de 2019, o Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul (IFMS), apresentou uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$ 684.829,90. Sendo que as atividades operacionais foram responsáveis pelo montante de R\$ 14.798.030,84 e as atividades de investimento por R\$ (14.113.200,94). Não houve atividades de financiamento.

Fluxo de caixa das atividades Operacionais

A tabela a seguir apresenta a evolução dos ingressos no decorrer do exercício de 2019 comparado ao exercício anterior:

Tabela 23 - Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais

Descrição	2019	2018	AH (%)	AV (%)
Receita Patrimonial	42.140,17	52.612,68	(19,90%)	0,02%
Receita Agropecuária	21.706,84	4.573,00	374,67%	0,01%
Receitas de serviços	437.802,68	1.716.351,10	(74,49%)	0,18%
Outras Receitas	17.304,41	8.993,66	92,41%	0,01%
Ingressos Extraorçamentários	384.410,98	301.686,43	27,42%	0,16%
Transferências Financeiras Recebidas	243.163.693,61	206.315.729,28	17,86%	99,55%
Recebimentos de outra unidade	186.035,22	118.792,42	56,61%	0,08%
Demais Recebimentos	-	8,44	-	-
Total Ingressos	244.253.093,91	208.518.747,01	17,14%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

Dos ingressos das atividades operacionais, nota-se no total dos ingressos uma evolução, 17,14%, no decorrer do exercício de 2019, ocasionada principalmente pelas Transferências Financeiras Recebidas, tratam-se de recursos financeiros recebidos para manutenção das atividades administrativas e acadêmicas do Órgão.

As Receitas Patrimoniais, Agropecuárias e de Serviços compõem o Grupo de contas “Exploração e venda de bens, direitos e serviços” correspondem às receitas originárias resultantes da exploração do patrimônio público e correspondem aos itens apresentados no Balanço Orçamentário.

No grupo de outras receitas são classificados os valores referentes à Indenização, Restituição e Ressarcimentos. São referentes às devoluções diversas tais como recuperação de despesa do exercício anterior, devoluções de diárias, devoluções de salários e restituições ao erário, que apresentou uma variação 92,41%, comparado ao exercício anterior.

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 2019. 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:

Tabela 24 - Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais

Descrição	2019	2018	AH (%)	AV (%)
Previdência Social	787.831,29	332.696,64	136,80%	0,34%
Educação	173.007.911,71	144.312.958,15	19,88%	75,40%
Ciência e Tecnologia	890.839,95	315.600,00	182,27%	0,39%
Transferências intragovernamentais	25.465.889,13	23.843.108,51	6,81%	11,10%
Outras Transferências Concedidas	39.229,40	34.095,00	15,06%	0,02%
Dispêndios extraorçamentários	383.639,73	301.686,43	27,17%	0,17%
Transferências Financeiras concedidas	28.879.721,86	22.267.298,43	29,70%	12,59%
Total	229.455.063,07	191.407.443,16	19,88%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

Quanto aos desembolsos operacionais, nota-se que o grupo que apresentou maior variação positiva foi: Ciência e tecnologia, 182,27%, que são relativos aos investimentos no cartão BB Pesquisa.

O grupo de desembolsos com Educação se refere à folha de pagamento de pessoal e representou 75,40% dos desembolsos do órgão em 2019. No Grupo de Outras Transferências Concedidas são registradas as transferências financeiras para pagamento da anuidade do exercício de 2019 ao CONIF.

As Transferências Financeiras Concedidas apresentaram uma variação positiva de 29,70%, este grupo apresenta os sub-repasses aos *campi* do IFMS destinados à manutenção das atividades administrativas e acadêmicas. Ao analisar o impacto deste grupo no montante do desembolso operacional, observa-se que ele é responsável por 12,59% do total.

Fluxo de caixa das atividades de Investimento

O Fluxo de Caixa das atividades de Investimento não apresentou ingressos, somente desembolsos no valor de R\$ 14.113.200,94 Neste grupo, são apresentados os valores com aquisição de Ativo Não Circulante.

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

Tabela 25 - Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento

Descrição	2019	2018	AH (%)	AV (%)
Aquisição de Ativo Não Circulante	13.505.069,79	4.548.319,57	196,92%	95,69%
Outros Desembolsos de Investimentos	608.131,15	730.466,70	(16,75%)	4,31%
Total	14.113.200,94	5.278.786,27	167,36%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2019.

Nota-se que houve um aumento significativo nos desembolsos com Aquisição de Ativo Não Circulante de 196,92%, e está relacionada à diversas aquisições realizadas, tais como, equipamentos de informática, para laboratórios, salas modulares dentre outras. Os desembolsos com aquisição de Ativos não circulantes representam 95,69% do total.

Informações do Setor contábil

O setor Contábil do IFMS é composto pela Coordenação de Contabilidade subordinada a Diretoria de Orçamento e Finanças da Pró Reitoria de Administração.

Compõe também o quadro técnico, os contadores lotados nos *campi* do IFMS, que são responsáveis pela conformidade contábil das respectivas Unidades Gestoras, conforme apresentado abaixo:

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	Saira Adrielly da Costa Tinoco	012400/O-8 - MS
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 Contador Substituto Heberton Luiz Duarte Rodrigues CRC - MS 10661/O-5.