

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL (RCPG)



2020

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

DIRETOR DE CONTROLADORIA E CUSTOS

Jeferson Velasques Rodrigues

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

Vera Lucia Neto

RESPONSÁVEL TÉCNICO

Vera Lucia Neto



SUMÁRIO

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL	7
O Relatório	7
A quem se destina	7
DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR	8
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	10
Balanço Patrimonial	11
Demonstração das Variações Patrimoniais	13
Balanço Orçamentário	16
Balanço Financeiro	19
Demonstração dos Fluxos de Caixa	20
NOTAS EXPLICATIVAS	22
1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	22
1.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	22
1.1.1 Moeda funcional	22
1.1.2 Caixa e equivalentes de caixa	22
1.1.3 Créditos a curto prazo	23
1.1.4 Créditos a longo prazo	23
1.1.5 Estoques	23
1.1.6 Imobilizado	23
1.1.7 Intangível	23
1.1.8 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet	23
1.1.9 Passivos circulantes e não circulantes	24
1.1.10 Apuração do resultado	24
I. Resultado patrimonial	24
II. Resultado orçamentário	25
III. Resultado financeiro	25
2 Detalhamento dos itens Qualitativa e Quantitativamente	26
2.1 Balanço Patrimonial	26
2.1.1 Caixa e equivalentes de caixa	26
2.1.2 Créditos a curto prazo	26
2.1.3 Estoques	27
2.1.4 Créditos a longo prazo	27
2.1.5 Imobilizado	28
a. Bens móveis	28
b. Bens imóveis	29
c. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão	30
<i>Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet</i>	31
2.1.6 Intangível	31
2.1.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar	32
2.1.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo	32
2.1.9 Ajustes de exercícios anteriores	33



2.1.10 Obrigações Contratuais.....	34
2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais	36
2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas.....	36
2.2.2 Exploração e venda de bens, direitos e serviços	36
2.2.3 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	37
2.2.4 Transferências e delegações recebidas	37
2.2.5 Ganhos com ativos e desincorporação de passivo.....	37
2.2.6 Variações Patrimoniais Diminutivas.....	37
2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	38
2.2.8 Desvalorização e perdas de ativos e inc. de passivos	39
2.2.9 Outras variações patrimoniais diminutivas.....	39
2.3 Balanço Orçamentário.....	40
2.3.1 Receita orçamentária	40
2.3.2 Despesas correntes	41
2.3.3 Despesas de capital	41
2.3.4 Execução orçamentária de restos a pagar	42
2.4 Balanço financeiro	44
2.4.1 Receita orçamentária	44
2.4.2 Transferências financeiras recebidas	45
2.4.3 Recebimentos extraorçamentários	45
2.4.4 Despesas orçamentárias.....	45
2.4.5 Transferências financeiras concedidas	46
2.4. 6 Despesas extraorçamentárias.....	46
2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa	47
2.5.1 Fluxo de caixa das atividades operacionais.....	47
2.5.2 Fluxo de caixa das atividades de investimento.....	49



LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa	26
Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição	26
Tabela 3 – Estoque por Campus	27
Tabela 4 – Créditos a Longo Prazo	27
Tabela 5 – Imobilizado – Composição	28
Tabela 6 – Bens Móveis – Composição	28
Tabela 7 - Bens Imóveis – Composição	30
Tabela 8 – Bens de Uso Especial – Composição	30
Tabela 9 – Intangível – Composição	31
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante	32
Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor	33
Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição	34
Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante	34
Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por contratados	35
Tabela 15 – Evolução das VPAs	36
Tabela 16 – Evolução das VPDs	38
Tabela 17 – Receita prevista e Receita realizada	40
Tabela 18 – Despesa prevista e Despesa realizada	41
Tabela 19 – Despesa de Capital prevista e realizada	41
Tabela 20 – Restos a pagar Inscritos	42
Tabela 21 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo)	43
Tabela 22 – Ingressos Financeiros	44
Tabela 23 – Dispendios Financeiros	45
Tabela 24 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais	47
Tabela 25 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais	48
Tabela 26 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento	49



LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 – Representatividade dos Bens Móveis	29
Gráfico 2 – Representatividade das VPAs	36
Gráfico 3 – Representatividade das VPDs	38
Gráfico 4 – Representatividade da receita	41
Gráfico 5 – Representatividade da despesa	42
Gráfico 6 – Execução de Restos a Pagar	43
Gráfico 7 – Ingressos Financeiros	44
Gráfico 8 – Dispêndios Financeiros	46



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

RELATÓRIO CONTÁBIL DE PROPÓSITO GERAL

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 Relatórios Contábeis de Propósito Geral (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.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020
DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Denominação Completa	Código do Órgão
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul	26415
Declaro que os demonstrativos contábeis, constantes do SIAFI (Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração do Fluxo de Caixa), regidos pela Lei nº. 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018, relativas ao exercício de 2020, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial desta unidade jurisdicionada, exceto nos itens relacionados a seguir: I. Falta de registro do consumo de materiais em Almoxarifado Justificativa - item I: O Relatório Mensal de Almoxarifado já foi implantado na maior parte dos <i>campi</i>, restando apenas os <i>campi</i> Coxim, Jardim e Dourados que ainda estão em processo de implantação. Informo que, mensalmente, o item I estava sendo objeto à restrição na conformidade contábil, bem como evidenciado em notas explicativas. II. Falta de reavaliação de Bens Móveis III. Falta de registro da Depreciação do Ativo Imobilizado - Bens Móveis: Justificativa - itens II e III: os setores responsáveis pelo patrimônio tanto da Reitoria quanto do <i>campi</i> estavam em processo de adequação do sistema, para enfim iniciar a emissão do Relatório Mensal de Bens Móveis (RMB). Com a obrigatoriedade do uso do SIADS a partir de 2021, foram intensificados os trabalhos a fim de regularizar a situação. Informo que, mensalmente, os itens II e III estavam sendo objeto à restrição na conformidade contábil, bem como evidenciado em Notas explicativas. IV. Falta de reavaliação de Bens Imóveis Justificativa - item IV: No decorrer dos exercícios de 2020, foram realizadas algumas reavaliações dos bens imóveis do órgão. Contudo, ainda não foram finalizados os procedimentos, pois há imóveis que ainda não foram reavaliados. Ressalta-se que esta reavaliação é um procedimento realizado pela Secretaria de Patrimônio da União, por meio do SPIUNet. V. Amortização do Ativo Intangível incompatível	



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Justificativa - item V: no exercício de 2020, foi iniciada a implantação da amortização do intangível. Entretanto, alguns bens ainda não foram amortizados por não estarem classificados corretamente; os procedimentos serão finalizados no próximo exercício.

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

VI. Falta de Conformidade de Registro de Gestão

Justificativa - item VI: no decorrer do exercício de 2020, não foi realizada a Conformidade de Registro de Gestão da UG 158132. A situação foi comunicada à gestão por meio do processo nº 23347.012932.2020-31.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Campo Grande - MS	Data	25/06/2021
Responsável Técnico	Vera Lucia Neto Portaria 399/2017 Contadora	CRC	009130/O-9



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Balanco Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 22/01/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	17.253.514,97	17.379.586,26	PASSIVO CIRCULANTE	52.795.078,05	39.334.331,25
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.601.117,41	13.455.810,94	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	15.913.789,95	10.843.743,28
Créditos a Curto Prazo	238.283,84	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	238.283,84	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	452.234,14	272.936,87
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	1.844.799,72	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	8.144,99
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoques	2.414.113,72	2.078.975,60	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	36.429.053,96	28.209.506,11
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	186.221.817,54	167.250.712,38	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	108.842,62	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.451.053,39	870.561,33	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	108.842,62	-
Créditos a Longo Prazo	1.451.053,39	870.561,33	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	127.084,76	870.561,33	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.323.968,63	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	52.903.920,67	39.334.331,25
Propriedades para Investimento	-	-			
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
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	183.403.222,14	161.317.521,42	Resultados Acumulados	150.571.411,84	145.295.967,39
Bens Móveis	63.642.723,72	51.313.970,35	Resultado do Exercício	5.699.588,22	-11.072.265,64
Bens Móveis	63.642.723,72	51.313.970,35	Resultados de Exercícios Anteriores	145.295.967,39	156.364.319,77
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-424.143,77	3.913,26
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	119.760.498,42	110.003.551,07	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	150.571.411,84	145.295.967,39
Bens Imóveis	121.272.050,17	111.389.179,26			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.512.151,75	-1.385.628,19			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	1.367.542,01	5.062.629,63			
Softwares	1.368.662,01	5.061.749,63			
Softwares	1.665.112,01	5.061.749,63			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-298.450,00	-			



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 22/01/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO		
	2020	2019		2020	2019
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880,00	880,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880,00	880,00			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
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	203.475.332,51	184.630.298,64	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	203.475.332,51	184.630.298,64

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
	2020	2019		2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	14.601.117,41	13.455.810,94	PASSIVO FINANCEIRO	31.704.948,55	28.806.594,49
ATIVO PERMANENTE	188.874.215,10	171.174.487,70	PASSIVO PERMANENTE	39.460.365,52	27.649.694,65
			SALDO PATRIMONIAL	132.310.018,44	128.174.009,50

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	2020	2019
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	23.566.718,90	23.325.837,22	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	24.368.326,08	22.789.295,21
Atos Potenciais Ativos	23.566.718,90	23.325.837,22	Atos Potenciais Passivos	24.368.326,08	22.789.295,21
Garantias e Contragarantias Recebidas	977.490,70	464.184,94	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	22.088.778,12	22.385.550,52	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	260.000,00	-
Direitos Contratuais	520.444,08	496.062,76	Obrigações Contratuais	24.108.326,08	22.789.295,21
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	23.566.718,90	23.325.837,22	TOTAL	24.368.326,08	22.789.295,21

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-5.165.500,70
Recursos Vinculados			-11.938.330,44
Educação			-4.993.408,14
Previdência Social (RPPS)			-
Dívida Pública			-8.208.635,31
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog			1.283.713,01
TOTAL			-17.103.831,14



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	270.397.537,81	246.696.712,65
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	37.203,92	502.814,48
Venda de Mercadorias	-	21.706,84
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	37.203,92	481.107,64
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	385.256,42	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	22.516,21	-
Variações Monetárias e Cambiais	362.740,21	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	242.521.147,71	245.020.569,29
Transferências Intragovernamentais	241.154.484,72	243.163.063,61
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	1.366.662,99	1.856.875,68
Valorização e Ganhos ou Ativos e Desincorporação de Passivos	27.162.681,02	969.989,25
Reavaliação de Ativos	25.352.637,89	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	528,16	62.360,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.809.514,97	907.599,25
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	291.248,74	203.339,63
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020



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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	201.248,74	203.339,03
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	264.697.949,59	257.768.978,29
Pessoal e Encargos	183.760.094,88	168.486.369,24
Remuneração a Pessoal	148.491.915,41	132.299.790,86
Encargos Patronais	26.797.025,42	25.800.689,08
Benefícios a Pessoal	8.075.214,24	9.812.024,48
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	395.939,81	572.964,82
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.976.335,35	929.365,04
Aposentadorias e Reformas	1.194.648,88	826.844,93
Pensões	159.333,75	70.876,11
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.822.352,72	31.644,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	18.504.313,60	23.695.616,91
Uso de Material de Consumo	1.817.329,16	1.706.693,83
Serviços	16.745.406,71	21.399.116,46
Depreciação, Amortização e Exaustão	141.577,73	589.806,62
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.291,88	6.041,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.750,21	4.876,21
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	541,67	1.164,79
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	26.240.243,74	30.668.308,21
Transferências Intragovernamentais	25.280.721,37	28.879.721,86
Transferências Intergovernamentais	37.917,00	39.229,40
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	941.605,37	1.749.356,95
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	26.777.988,33	28.110.419,73
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	2.927.540,52	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	6.380,05	63.346,73
Incorporação de Passivos	9.223.714,63	27.945.390,16
Desincorporação de Ativos	14.620.353,13	101.662,84



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020



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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 22/01/2021	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Tributárias	123.220,50	120.885,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	34.007,43	09.752,05
Contribuições	89.213,07	51.133,16
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.309.461,31	5.751.972,35
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.186.266,85	5.508.719,88
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	123.194,46	243.252,47
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	5.699.588,22	-11.072.265,64
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Balanco Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 22/01/2021	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	499.191,00	499.191,00	36.719,24	-462.471,76
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	49.322,00	49.322,00	13.308,25	-36.013,75
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	49.322,00	49.322,00	13.308,25	-36.013,75
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	446.987,00	446.987,00	23.354,00	-423.633,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	446.987,00	446.987,00	23.354,00	-423.633,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	2.882,00	2.882,00	56,99	-2.825,01
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.882,00	2.882,00	-	-2.882,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	56,99	56,99
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	15.427.481,00	15.427.481,00	-	-15.427.481,00
Operações de Crédito	15.427.481,00	15.427.481,00	-	-15.427.481,00
Operações de Crédito Internas	15.427.481,00	15.427.481,00	-	-15.427.481,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2020

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
22/01/2021

PÁGINA
2

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	15.926.672,00	15.926.672,00	36.719,24	-15.889.952,76
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	15.926.672,00	15.926.672,00	36.719,24	-15.889.952,76
DEFICIT	-	-	218.703.627,02	218.703.627,02
TOTAL	15.926.672,00	15.926.672,00	218.740.346,26	202.813.674,26
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	196.594.303,00	206.951.834,00	206.543.990,28	202.762.681,93	189.431.807,27	407.843,72
Pessoal e Encargos Sociais	158.573.699,00	172.244.256,00	171.156.984,86	171.156.984,86	159.768.547,88	1.087.271,14
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	38.020.604,00	34.707.578,00	35.387.005,42	31.605.697,07	29.663.259,39	-679.427,42
DESPESAS DE CAPITAL	4.542.341,00	8.500.564,00	12.196.355,98	1.526.197,15	1.423.990,15	-3.695.791,98
Investimentos	4.542.341,00	8.500.564,00	12.196.355,98	1.526.197,15	1.423.990,15	-3.695.791,98
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	201.136.644,00	215.452.398,00	218.740.346,26	204.288.879,08	190.855.797,42	-3.287.948,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	201.136.644,00	215.452.398,00	218.740.346,26	204.288.879,08	190.855.797,42	-3.287.948,26
TOTAL	201.136.644,00	215.452.398,00	218.740.346,26	204.288.879,08	190.855.797,42	-3.287.948,26



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 22/01/2021	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	600.471,12	3.779.177,22	3.500.937,19	3.500.651,95	517.249,60	361.746,79
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	600.471,12	3.779.177,22	3.500.937,19	3.500.651,95	517.249,60	361.746,79
DESPESAS DE CAPITAL	6.305.925,75	6.449.937,56	9.135.503,11	9.128.753,11	171.895,53	3.455.214,67
Investimentos	6.305.925,75	6.449.937,56	9.135.503,11	9.128.753,11	171.895,53	3.455.214,67
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.906.396,87	10.229.114,78	12.636.440,30	12.629.405,06	689.145,13	3.816.961,46

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	66.942,63	11.555.693,55	11.544.015,03	76.054,15	2.567,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	10.468.329,87	10.468.329,87	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	66.942,63	1.087.363,68	1.075.685,16	76.054,15	2.567,00
DESPESAS DE CAPITAL	110,53	47.564,88	47.250,36	425,05	-0,00
Investimentos	110,53	47.564,88	47.250,36	425,05	-0,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	67.053,16	11.603.258,43	11.591.265,39	76.479,20	2.567,00



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Balanço Financeiro



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	36.719,24	518.954,10	Despesas Orçamentárias	218.740.346,26	207.802.404,35
Ordinárias	-	-	Ordinárias	109.338.328,90	204.063.770,74
Vinculadas	45.060,91	538.688,75	Vinculadas	109.402.017,36	3.738.633,61
Educação	56,99	14.577,20	Educação	91.500.491,69	3.266.660,66
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.190.553,56	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	45.003,92	507.392,39	Previdência Social (RPPS)	480.989,00	326.794,00
Recursos a Classificar	-	16.719,16	Dívida Pública	15.812.993,57	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-8.341,67	-19.734,65	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	416.989,54	145.178,95
Transferências Financeiras Recebidas	241.154.484,72	243.163.693,61	Transferências Financeiras Concedidas	25.260.721,37	28.879.721,86
Resultantes da Execução Orçamentária	221.865.962,85	216.633.356,71	Resultantes da Execução Orçamentária	19.058.617,39	20.155.283,67
Repasse Recebido	202.807.345,46	196.526.096,09	Repasse Concedido	-	48.023,05
Sub-repasse Recebido	19.058.617,39	20.107.260,62	Sub-repasse Concedido	19.058.617,39	20.107.260,62
Independentes da Execução Orçamentária	19.286.521,87	26.530.336,90	Independentes da Execução Orçamentária	6.202.103,98	8.724.438,19
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	18.908.274,97	25.961.232,36	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	5.903.005,24	8.406.875,25
Movimentação de Saldos Patrimoniais	380.246,90	569.104,54	Demais Transferências Concedidas	-	115.270,52
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	299.096,74	202.292,42
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	28.255.641,19	22.376.549,60	Pagamentos Extraorçamentários	24.300.471,05	28.692.241,20
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.433.081,66	11.576.986,62	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	11.591.265,39	12.152.474,72
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	14.451.467,18	10.229.114,78	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.629.405,06	16.156.126,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	79.850,60	384.320,98	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	79.800,60	383.639,73
Outros Recebimentos Extraorçamentários	291.241,75	186.125,22	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Restituições a Pagar	50,00	90,00			
Anexação de Outra Unidade	291.191,75	186.035,22			
Saldo do Exercício Anterior	13.455.810,94	12.770.981,04	Saldo para o Exercício Seguinte	14.601.117,41	13.455.810,94
Caixa e Equivalentes de Caixa	13.455.810,94	12.770.981,04	Caixa e Equivalentes de Caixa	14.601.117,41	13.455.810,94
TOTAL	282.902.656,09	278.830.178,35	TOTAL	282.902.656,09	278.830.178,35



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Demonstração dos Fluxos de Caixa



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 22/01/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	11.745.300,09	14.798.030,84
INGRESSOS	241.562.296,31	244.253.093,91
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	13.308,25	42.140,17
Receita Agropecuária	-	21.706,84
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	23.354,00	437.802,68
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	56,99	17.304,41
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	241.525.577,07	243.734.139,81
Ingressos Extraorçamentários	70.850,00	384.320,98
Restituições a Pagar	50,00	90,00
Transferências Financeiras Recebidas	241.154.484,72	243.183.093,61
Arrecadação de Outra Unidade	281.181,75	186.035,22
DESEMBOLSOS	-229.816.996,22	-229.455.063,07
Pessoal e Demais Despesas	-178.691.929,30	-174.686.582,95
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.247.850,85	-787.831,29
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-177.137.578,45	-173.007.911,71
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-306.500,00	-890.839,95
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020



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

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 22/01/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2020	2019
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	-25.784.544,95	-25.505.118,53
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-25.746.627,95	-25.465.889,13
Outras Transferências Concedidas	-37.917,00	-39.229,40
Outros Desembolsos Operacionais	-25.340.521,97	-29.263.361,59
Despêndios Extraorçamentários	-79.800,00	-383.639,73
Transferências Financeiras Concedidas	-25.260.721,37	-28.879.721,86
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-10.599.993,62	-14.113.200,94
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-10.599.993,62	-14.113.200,94
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.294.000,22	-13.505.069,79
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-305.993,40	-608.131,15
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.145.306,47	684.829,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	13.455.810,94	12.770.981,04
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	14.601.117,41	13.455.810,94



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

NOTAS EXPLICATIVAS

1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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

1.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

1.1.1 Moeda funcional

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

1.1.2 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores apresentados na conta caixa e equivalentes de caixa são relativos aos saldos constantes na conta única sob a responsabilidade do IFMS em 31/12/2020. 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.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

1.1.3 Créditos a curto prazo

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

1.1.4 Créditos a longo prazo

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

1.1.5 Estoques

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

1.1.6 Imobilizado

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

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

1.1.7 Intangível

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

1.1.8 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

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

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

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

O cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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

1.1.9 Passivos circulantes e não circulantes

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

1.1.10 Apuração do resultado

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

I. Patrimonial;

II. Orçamentário; e

III. Financeiro.

I. Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

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

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

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

II. Resultado orçamentário

O regime orçamentário do IFMS segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

III. Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2 Detalhamento dos itens Qualitativa e Quantitativamente

2.1 Balanço Patrimonial

2.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

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

Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa

R\$

	31/12/2019	31/12/2020	AH	AV
Limite de saque c/ vinculação de pagamento	2.070.176,44	1.801.012,65	-13,00%	12,33%
Limite de saque c/ vinculação de pagamento -OP	11.385.634,50	12.800.104,76	12,42%	87,67%
Total	13.455.810,94	14.601.117,41	8,51%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2020.

Nota-se que o grupo de conta *caixa e equivalentes de caixa* apresentou, em 31/12/2020, o valor de R\$ 14.601.117,41. Este saldo deve-se, principalmente, aos pagamentos realizados, inclusive o da Folha de Pessoal referente ao mês de dezembro/2020, contabilizados na conta *limite de saque com vinculação de pagamento – OP*, permanecendo até a efetivação do pagamento.

2.1.2 Créditos a curto prazo

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

Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição

R\$

	31/12/2019	31/12/2020	AH	AV
Adiantamentos concedidos a Pessoal	1.587.174,08	175.893,84	-88,92%	73,82%
Suprimento de fundos - adiantamentos	0,00	0,00		0,00%
Créditos a receber – Folha de pagamento	104.578,55	0,00	-100,00%	0,00%
Créditos a receber – Prestação de serviço	90.657,09	0,00	-100,00%	0,00%
Outros créditos a receber	62.390,00	62.390,00	0,00%	26,18%
Total	1.844.799,72	238.283,84	-87,08%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2020.

Nota-se uma redução de 87,08% no total de crédito a curto prazo, que está relacionado ao adiantamento a pessoal. Trata-se de adiantamento de férias e 13º salário, uma vez que o mês de



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

janeiro é tipicamente o período de férias dos servidores. Além disso, houve a reclassificação dos créditos de curto prazo para longo prazo, contribuindo para essa redução.

2.1.3 Estoques

A conta *estoques* apresenta o saldo de materiais de consumo em 31/12/2020. Na tabela a seguir, é possível analisar os saldos separadamente, por *campus*.

Tabela 3 – Estoque por Campus

R\$

Campus	31/12/2019	31/12/2020	AH	AV
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 132.838,31	R\$ 198.189,75	49,20%	8,21%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 146.556,09	R\$ 249.106,35	69,97%	10,32%
155850 – IFMS/Campus Jardim	R\$ 38.072,43	R\$ 42.882,06	12,63%	1,78%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 136.638,40	R\$ 128.409,11	-6,02%	5,32%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 94.512,11	R\$ 153.854,16	62,79%	6,37%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 662.577,42	R\$ 709.925,50	7,15%	29,41%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 210.972,74	R\$ 111.702,13	-47,05%	4,63%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 220.998,59	R\$ 245.595,77	11,13%	10,17%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 111.135,35	R\$ 176.654,14	58,95%	7,32%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	R\$ 110.805,28	R\$ 109.351,48	-1,31%	4,53%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 213.868,88	R\$ 288.443,27	34,87%	11,95%
Total	R\$ 2.078.975,60	R\$ 2.414.113,72	16,12%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2020.

É necessário destacar que apenas os *campi* Coxim, Dourados e Jardim ainda não estão emitindo o RMA, pois estão em processo de adequação, nos demais *campi*, a baixa dos materiais consumidos tem sido realizada regularmente. O problema tem sido relatado mensalmente no registro da conformidade contábil do órgão.

2.1.4 Créditos a longo prazo

Tabela 4 – Créditos a Longo Prazo

R\$

Créditos de Longo prazo	31/12/2019	31/12/2020	AH	AV
Dívida Ativa Não Tributária	870.581,33	127.094,78	-85,40%	8,76%
Demais Créditos e Valores	0,00	1.323.958,63	-	91,24%
Total	870.581,33	1.451.053,41	66,68%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2020.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

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

A redução do saldo em *dívida ativa não tributária* é decorrente da devolução de processos pela Equipe Nacional de Cobrança, que foram enviados para inscrição, mas que por motivos de inconsistência, retornaram ao IFMS. Conforme pode ser verificado no processo nº 23347.018.993.2019-79.

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

2.1.5 Imobilizado

Em 31/12/2020, o IFMS apresentou um saldo de R\$ 183.403.222,14, relacionado à *imobilizado*. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado em 31/12/2020, comparado a 31/12/2019.

Tabela 5 – Imobilizado – Composição

	R\$			
	31/12/2019	31/12/2020	AH%	AV%
Bens Móveis	51.313.970,35	63.642.723,72	24,03%	34,70%
(+) Valor Bruto Contábil	51.313.970,35	63.642.723,72	24,03%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		
Bens Imóveis	110.003.551,07	119.760.498,42	8,87%	65,30%
(+) Valor Bruto Contábil	111.389.179,26	121.272.650,17	8,87%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-1.385.628,19	-1.512.151,75	9,13%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				
Total	161.317.521,42	183.403.222,14	13,69%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

Nota-se que 65,30% do imobilizado do órgão é composto por *bens imóveis* – maiores detalhes estão demonstrados na tabela 7 (Bens Imóveis – composição). Os 34,70% restantes referem-se aos *bens móveis* que serão detalhados a seguir.

a. Bens móveis

Os *bens móveis* do órgão em 31/12/2020 totalizavam R\$ 63.642.723,72 e estão distribuídos conforme tabela 6.

Tabela 6 – Bens Móveis – Composição



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

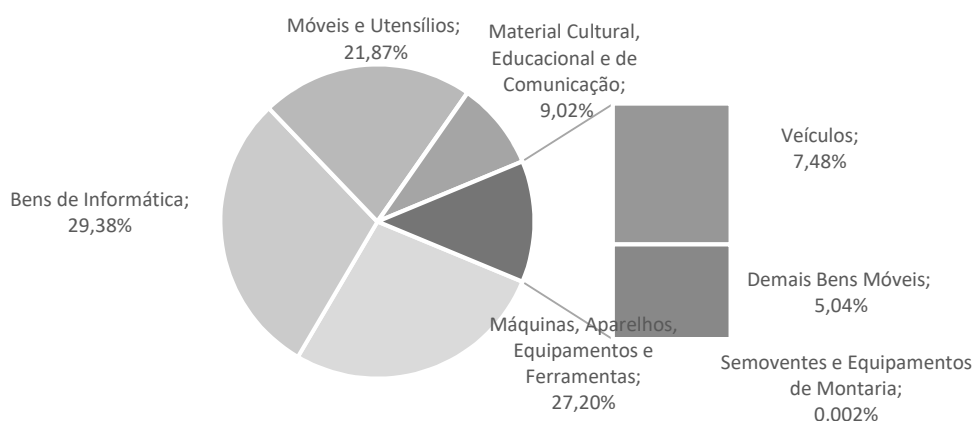
R\$

	31/12/2019	31/12/2020	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	14.769.438,28	17.311.442,88	17,21%
Bens de Informática	14.523.365,66	18.701.192,76	28,77%
Móveis e Utensílios	9.377.242,90	13.921.673,25	48,46%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.543.538,94	5.738.787,27	3,52%
Veículos	4.627.324,93	4.760.499,23	2,88%
Peças e Conjuntos de Reposição	-	-	-
Bens Móveis em Almoxarifado	1.845,00	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	1.675,65	1.475,65	-11,94%
Demais Bens Móveis	2.469.538,99	3.207.652,68	29,89%
Depreciação / Amortização Acumulada	-	-	-
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
Total	51.313.970,35	63.642.723,72	24,03%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

No gráfico a seguir, apresenta-se a representatividade de cada grupo no total dos *bens móveis*.

Gráfico 1 – Representatividade dos Bens Móveis



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

É possível perceber uma variação positiva no total de *bens móveis* (24,03%) ocasionada, principalmente, pelo grupo de contas “Demais Bens Móveis”, no qual estão classificadas as salas modulares adquiridas no exercício de 2020. E, ainda, no grupo “Bens de Informática”, para o qual foram reclassificados os bens que estavam registrados como intangíveis que, no entanto, referiam-se a equipamentos de Tecnologia da Informação, conforme pode ser verificado no processo nº 23347.012805.2020-32.

b. Bens imóveis

Os *bens imóveis* do IFMS totalizavam R\$ 119.760.498,42 e estão distribuídos conforme tabela a seguir.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Tabela 7 - Bens Imóveis – Composição

R\$

	31/12/2019	31/12/2020	AH (%)	AV%
Bens de Uso Especial	66.709.553,50	89.134.650,87	33,62%	74,43%
Bens Imóveis em Andamento	39.450.291,70	26.379.669,50	-33,13%	22,03%
Estudos e Projetos	9.235,85	52.600,01	469,52%	0,04%
Instalações	5.174.550,73	5.660.182,31	9,38%	4,73%
Demais Bens Imóveis	45.547,48	45.547,48	0,00%	0,04%
Redução ao Valor Recuperável	-	-		
Depreciação / Amortização Acumulada	-1.385.628,19	-1.512.151,75	9,13%	-1,26%
Total	110.003.551,07	119.760.498,42	8,87%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

Nota-se uma evolução *bens imóveis* (8,87%). Essa evolução está relacionada, principalmente, às avaliações de imóveis realizadas pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) que, conseqüentemente, foi também responsável pela redução de 33,13% em obras em andamento – uma vez que, quando é registrada a reavaliação dos imóveis, é necessário dar baixa no custo da construção da respectiva obra, conforme orientação do Manual do SPIUNet.

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

Tabela 8 – Bens de Uso Especial – Composição

	30/09/2019	31/12/2020	AH(%)	AV (%)
Terrenos, Glebas	209.000,00	-	-	-
Imóveis de Uso Educacional	64.649.412,50	87.283.509,87	35,01%	97,92%
Edifícios	1.851.141,00	1.851.141,00	0,00%	2,08%
Total	66.709.553,50	89.134.650,87	33,62%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

Nota-se que os *imóveis de uso educacional* representam 97,92% dos *bens de uso especial* do IFMS. É possível observar, ainda, que houve a redução de 100% dos valores classificados em *terreno*. Isso se deve ao fato de ter ocorrido a reavaliação do imóvel e reclassificado para *imóveis de uso educacional* pela SPU.

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

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

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 que se iniciem a partir do primeiro trimestre de 2021.

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A tabela 7 demonstra que a depreciação automática do SPIUnet evoluiu em 9,13% se comparada a dezembro/2019. A depreciação é calculada automaticamente pelo SPIUnet.

2.1.6 Intangível

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

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

Em 31/12/2020, o órgão apresentou um saldo de R\$ 1.367.542,01, relacionado à *intangível*. Esse grupo é composto pelas contas contábeis: *software com vida útil definida*; *software com vida útil indefinida*; e *marcas, direitos e patentes industriais*, conforme tabela 9.

Tabela 9 – Intangível – Composição



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

R\$

	31/12/2019	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	5.061.749,63	1.070.783,26	-78,85%	78,30%
Software com Vida Útil Indefinida	-	594.328,75	-	43,46%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880,00	880,00	0,00%	0,06%
Amortização de Softwares	-	-298.450,00	-	-21,82%
Total	5.062.629,63	1.367.542,01	-72,99%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2020.

A redução de 78,85% nos bens *softwares com vida útil definida* ocorreu em virtude da reclassificação de equipamentos que estavam registrados equivocadamente como *softwares*. Além disso, também foram reclassificados alguns itens para *softwares com vida útil indefinida*, por se tratar de licenças de uso perpétuo, conforme pode ser observado na tabela.

2.1.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar

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

2.1.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo

Em 31/12/2020, o IFMS apresentou um saldo em aberto de R\$ 452.234,14, relacionado 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/2020, cujo pagamento ocorreu em janeiro/2021.

Na tabela a seguir estão relacionadas as Unidades Gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2020.

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

R\$

	31/12/2020	AV (%)
UG -155848 –IFMS/Campus Dourados	97.815,25	21,63%
UG- 155849 – IFMS/Campus Naviraí	35.340,93	7,81%
UG - 155850 – IFMS/Campus Jardim	44.865,25	9,92%
UG - 158132 – IFMS/Reitoria	111.779,00	24,72%
UG – 158448 – IFMS/Campus Aquidauana	31.329,24	6,93%
UG – 158449 – IFMS/Campus Campo Grande	15.044,73	3,33%
UG – 158450 – IFMS/Campus Corumbá	153,30	0,03%
UG – 158451 – IFMS/Campus Coxim	-	-
UG – 158452 – IFMS/Campus Nova Andradina	15.374,74	3,40%
UG – 158453 – IFMS/Campus Ponta Porã	58.125,21	12,85%
UG – 158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	42.406,49	9,38%
Total	452.234,14	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco fornecedores com valores mais significativos na data base de 31/12/2020.

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

R\$

Fornecedores	31/12/2020	AV (%)
R & V SERVICOS TECNICOS E CONSERVACAO EIRELI	64.942,63	14,36%
SECURITY SEGURANCA LTDA	35.960,53	7,95%
TOTAL ADMINISTRACAO DE SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	35.861,06	7,93%
SET VIDEO PRODUcoes EIRELI	34.329,12	7,59%
SISTEMA INFORMATICA COMERCIO IMPORTACAO E EXP LTDA	26.597,38	5,88%
DEMAIS FORNECEDORES	254.543,42	56,29%
Total	452.234,14	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

O fornecedor que apresenta maior representatividade é a R & V Serviços Técnicos e Conservação Ltda (14,36%), responsável pelo serviço terceirizado de limpeza, asseio e conservação. Os demais fornecedores representam 56,29% do total em aberto, tratando-se de diversos credores consolidados de todas as unidades gestoras do órgão.

2.1.9 Ajustes de exercícios anteriores

O saldo apresentado nesta conta é relativo a ajustes realizados no decorrer de 2020, sendo em sua grande parte lançamentos envolvendo o ativo imobilizado.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2.1.10 Obrigações Contratuais

Em 31/12/2020, IFMS apresentou um saldo de R\$ 24.108.326,08 de obrigações contratuais. A tabela a seguir apresenta as obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição

	R\$	
	31/12/2020	AV (%)
Aluguéis	330.150,64	1,37%
Fornecimento de Bens	1.371.506,97	5,69%
Seguros	413,62	0,00%
Serviços	22.406.254,85	92,94%
Total	24.108.326,08	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

As obrigações contratuais relacionadas ao fornecimento de serviços representam 92,94% do total das obrigações assumidas pelo IFMS ao final de 31/12/2020. A alta representatividade das obrigações com serviços em face das demais decorre, sobretudo, dos contratos continuados vigentes responsáveis pela manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS.

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

Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante

	R\$	
Unidade Gestora	31/12/2020	AV (%)
155848 – IFMS/Campus Dourados	1.028.936,51	4,27%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	617.144,00	2,56%
155850 – IFMS/Campus Jardim	349.193,47	1,45%
158132 – IFMS Reitoria	11.524.253,69	47,80%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	551.667,88	2,29%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	2.847.413,28	11,81%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	1.043.967,36	4,33%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	1.195.219,31	4,96%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	3.058.447,56	12,69%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	1.034.722,30	4,29%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	857.360,72	3,56%
Total	24.108.326,08	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

A Reitoria é responsável por 47,80% 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* Nova Andradina é responsável por 12,69%. Esse fato decorre das peculiaridades inerentes à unidade – por sua localização ainda de difícil acesso, seus contratos sofrem uma oneração a qual os demais *campi* não estão sujeitos.

Nota-se, ainda, que o *Campus* Campo Grande é responsável por 11,81%, principalmente por ser o maior *campus* do IFMS. As demais unidades são responsáveis por 27,70% das obrigações assumidas pelo órgão.

A tabela 14 apresenta os cinco principais contratados no órgão em 31/12/2020.

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por contratados

R\$

Contratado	31/12/2020	AV (%)
MTEC ENERGIA EIRELI	2.079.816,00	8,63%
ENERGISA MATO GROSSO DO SUL - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA	1.440.834,44	5,98%
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	1.415.251,99	0,06
B & G CONSTRUCOES EIRELI	1.305.694,03	0,05
SECURITY SEGURANCA LTDA	1.284.413,76	5,33%
DEMAIS CONTRATADOS	16.582.315,86	68,78%
Total	24.108.326,08	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2020.

Os contratados acima relacionados são responsáveis por 31,22% do total das obrigações contratuais do IFMS, enquanto os demais somam 68,78%. A empresa com maior representatividade é a MTEC Energia Eireli, referente à aquisição das usinas fotovoltaicas para atender ao órgão.

Os demais são todos referentes a contratos de serviços continuados para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do órgão.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

O total das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) soma um montante de R\$ 270.397.537,81. A tabela a seguir demonstra a evolução no período, comparado ao exercício de 2019.

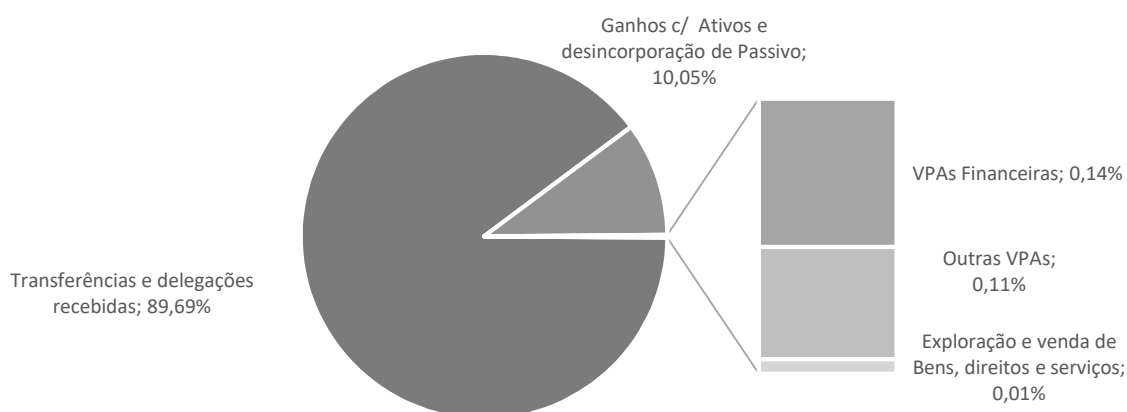
Tabela 15 – Evolução das VPAs

	R\$		
Descrição da VPA	31/12/2019	31/12/2020	AH (%)
Exploração e venda de Bens, direitos e serviços	502.814,48	37.203,92	-92,60%
VPAs Financeiras	-	385.256,42	
Transferências e delegações recebidas	245.020.569,29	242.521.147,71	-1,02%
Ganhos c/ Ativos e desincorporação de Passivo	969.989,25	27.162.681,02	2700,31%
Outras VPAs	203.339,63	291.248,74	43,23%
Total	246.696.712,65	270.397.537,81	9,61%

Fonte: SIAFI, dez/2020.

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

Gráfico 2 – Representatividade das VPAs



Fonte: SIAFI, dez/2020.

2.2.2 Exploração e venda de bens, direitos e serviços

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

- ✓ locação dos espaços reservados às cantinas dos *campi* do IFMS;
- ✓ vendas de produtos derivados de origem animal realizada pelo *Campus* Nova Andradina;
- ✓ serviços administrativos prestados pelos *campi* do IFMS; e
- ✓ taxas de inscrição em concursos públicos arrecadadas pela Unidade Gestora da Reitoria.

No exercício de 2020, houve uma redução nessa receita de 92,60% comparada ao exercício de 2019, decorrente da redução na arrecadação com a realização de concursos públicos.

2.2.3 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

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

2.2.4 Transferências e delegações recebidas

As transferências e delegações recebidas referem-se aos repasses e sub-repasses recebidos para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS, que apresentou uma variação negativa de 1,02% em relação ao exercício anterior. Esse grupo é responsável por 89,69% das VPAs.

2.2.5 Ganhos com ativos e desincorporação de passivo

Neste subgrupo estão classificados os ganhos com a reavaliação dos imóveis que foram registrados pela Secretaria de Patrimônio da União por meio do SPIUNet. No exercício de 2020, foram reavaliados os imóveis de Uso Educacional dos *Campi* Corumbá, Coxim, Dourados e Ponta Porã, o que gerou uma variação positiva de 2.700,31%. Entretanto, representa apenas 10,05% das VPAs.

2.2.6 Variações Patrimoniais Diminutivas

No que se refere às Variações Patrimoniais Diminutivas, o total do período foi de R\$ 264.697.949,59, conforme demonstrado a seguir.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Tabela 16 – Evolução das VPDs

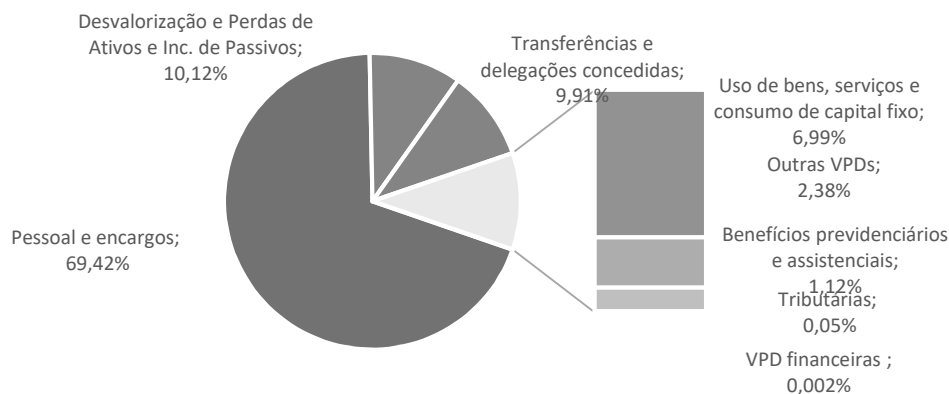
R\$

Descrição da VPD	31/12/2019	31/12/2020	AH (%)
Pessoal e encargos	168.486.369,24	183.760.094,88	9,07%
Benefícios previdenciários e assistenciais	929.365,04	2.976.335,35	220,25%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	23.695.616,91	18.504.313,60	-21,91%
VPD financeiras	6.041,00	6.291,88	4,15%
Transferências e delegações concedidas	30.668.308,21	26.240.243,74	-14,44%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Inc. de Passivos	28.110.419,73	26.777.988,33	-4,74%
Tributárias	120.885,81	123.220,50	1,93%
Outras VPDs	5.751.972,35	6.309.461,31	9,69%
Total	257.768.978,29	264.697.949,59	2,69%

Fonte: SIAFI, dez/2020.

Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas de maior representatividade são com pagamento de *pessoal e encargos*, que responde por 69,42% do total. As demais VPDs demonstradas na tabela 16 somam 30,58%, conforme apresentado no gráfico a seguir.

Gráfico 3 – Representatividade das VPDs



Fonte: SIAFI, dez/2020.

2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As VPDs financeiras apresentaram uma redução de 4,15% e se referem ao pagamento de juros e multas de mora. Além disso, também são classificados nesse grupo de contas os descontos



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

concedidos aos contratos de locação dos espaços disponíveis para as cantinas dos *campi* do IFMS em virtude de férias acadêmicas.

2.2.8 Desvalorização e perdas de ativos e inc. de passivos

Neste grupo são registradas baixas patrimoniais, tais como baixas de obras em andamento e de bens inservíveis, e incorporação de passivos referentes a repasse financeiro dos Termos de Execução Descentralizada.

2.2.9 Outras variações patrimoniais diminutivas

Já no grupo de “Outras VPDs”, estão classificados os incentivos à educação, tais como bolsas de estudos, auxílios e premiações, além das indenizações e restituições. É possível perceber uma evolução de 9,69% – possivelmente esse aumento esteja relacionado à implantação dos auxílios emergencial e eventual, disponibilizados aos estudantes em virtude da pandemia da covid-19.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2.3 Balanço Orçamentário

2.3.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir demonstra que a receita realizada até 31/12/2020 corresponde a 7,36% da prevista para o exercício.

Tabela 17 – Receita prevista e Receita realizada

R\$

Descrição da Receita	Prevista	Realizada	(%)
Exploração do Patrimônio Imobiliário	49.322,00	13.308,25	26,98%
Agropecuária	-	-	
Serviços Administrativos e comerciais	446.987,00	23.354,00	5,22%
Outras Receitas Correntes	2.882,00	56,99	1,98%
Total	499.191,00	36.719,24	7,36%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

A receita com *exploração do patrimônio imobiliário*, apresentada no balanço, corresponde à locação dos espaços reservados para as cantinas dos *campi* do IFMS. No exercício de 2020 foi realizada 26,98% do total previsto.

A receita *agropecuária* descrita é relativa à comercialização de produtos de origem animal produzidos no *Campus Nova Andradina*, tais como ovos, leites, entre outros.

São classificadas como receita de *serviços administrativos e comerciais* a arrecadação dos *campi* do IFMS com taxas de serviços administrativos e a arrecadação com taxas de inscrição em concursos públicos, sendo que no exercício de 2020 foi realizado apenas 5,22% do previsto.

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

A redução da receita realizada no exercício de 2020 está relacionada, principalmente, à pandemia da covid-19, pois as principais fontes de receitas próprias foram suspensas no decorrer do exercício, tais como a realização de concurso público – houve, até mesmo, a suspensão dos contratos da cantina dos *campi*, em virtude da suspensão das aulas presenciais.

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Gráfico 4 – Representatividade da receita



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

Nota-se que a arrecadação de serviços administrativos e comerciais corresponde a 63,60% do total da receita realizada, decorrente da arrecadação com taxa do concurso público do IFMS. As demais somam apenas 36,40%.

2.3.2 Despesas correntes

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

Tabela 18 – Despesa prevista e Despesa realizada

Descrição da Despesa	R\$		
	Prevista	Realizada	(%)
Pessoal e Encargos Sociais	172.244.256,00	171.156.984,86	99,37%
Outras despesas Correntes	34.707.578,00	35.387.005,42	101,96%
Total	206.951.834,00	206.543.990,28	70,30%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

Ao final do exercício, foram realizadas 99,37% do total das despesas correntes previstas para 2020.

2.3.3 Despesas de capital

Na data base de 31/12/2020, havia sido realizada R\$ 12.196.355,98 em investimentos, conforme apresentado na tabela a seguir.

Tabela 19 – Despesa de Capital prevista e realizada



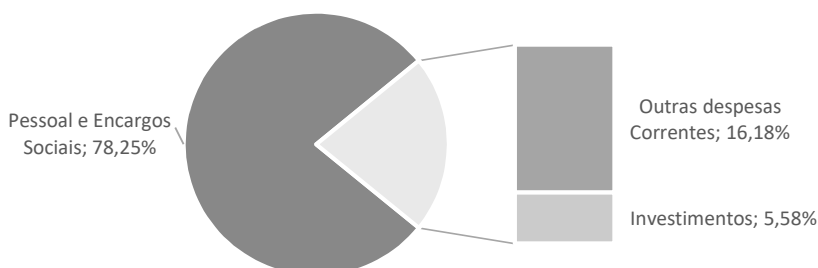
Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

R\$

Descrição da Despesa	Prevista	Realizada	(%)
	8.500.564,00	12.196.355,98	143,48%
Total	8.500.564,00	12.196.355,98	143,48%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2020.

Gráfico 5 – Representatividade da despesa



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/20.

2.3.4 Execução orçamentária de restos a pagar

A tabela 20 apresenta a distribuição de restos a pagar ao final de 2020.

Tabela 20 – Restos a pagar Inscritos

	Não processados	AV%	Processados	AV%	Total
RP Reinscritos	3.809.926,22	20,86%	2.567,00	0,02%	3.812.493,22
RP inscritos no exercício	14.451.467,18	79,14%	13.440.116,90	99,98%	27.891.584,08
TOTAL	18.261.393,40	100	13.442.683,90	100	28.805.823,24

Fonte: SIAFI,dez/2020.

Os valores mais expressivos dos RPNP referem-se à:

- 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;
- construção de bloco de sala de aula no *Campus* Naviraí. Nota de empenho 2020NE800607 no valor de R\$ 1.500.000,00;
- construção de quadra poliesportiva do *Campus* Ponta Porã. Nota de empenho 2020NE800608 no valor de R\$ 1.003.166,57;



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

- construção de quadra poliesportiva do *Campus* Três Lagoas. Nota de empenho 2020NE800609 no valor de R\$ 1.341.528,17; e
- construção de um barracão no *Campus* Coxim. 2019NE800676 no valor de 411.813,02.

Os restos a pagar processados inscritos são pertinentes à folha de pagamento dos servidores referente a dezembro/2020.

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

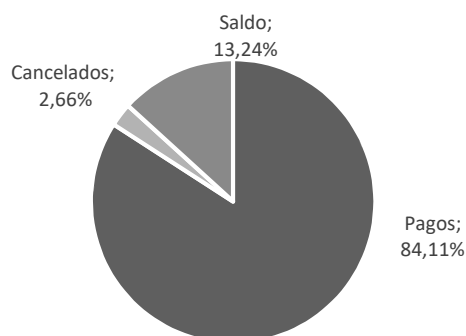
Tabela 21 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo)

	Inscritos e Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	%
RPP	11.670.311,59	11.591.265,39	76.479,20	2.567,00	0,07%
RPNP	17.135.511,65	12.636.440,30	689.145,13	3.809.926,22	99,93%
TOTAL	28.805.823,24	24.227.705,69	765.624,33	3.812.493,22	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial dez/2020

O gráfico a seguir demonstra o resumo da execução orçamentária.

Gráfico 6 – Execução de Restos a Pagar



Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2.4 Balanço financeiro

2.4.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir apresenta os ingressos financeiros no exercício de 2020.

Tabela 22 – Ingressos Financeiros

R\$

Descrição	2019	2020	AH (%)
Receitas Orçamentárias	518.954,10	36.719,24	-92,92%
Transferências Financeiras Recebidas	243.163.693,61	241.154.484,72	-0,83%
Recebimentos Extraorçamentários	22.376.549,60	28.255.641,19	26,27%
Saldo do exercício anterior	12.770.981,04	13.455.810,94	5,36%
Total Ingressos	278.830.178,35	282.902.656,09	1,46%

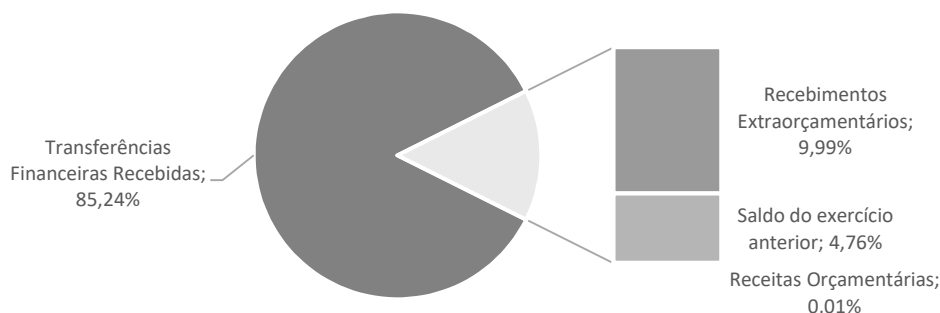
Fonte: SIAFI, dez/2020.

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

No exercício de 2020, houve uma redução de 92,92% na arrecadação de Receita Orçamentária se comparado ao mesmo período de 2019. Essa variação decorre, principalmente, da arrecadação oriunda da realização de concursos públicos. Essa receita representa apenas 0,01% do total dos ingressos financeiros em 2020.

O gráfico a seguir demonstra como estão divididos os ingressos financeiros no decorrer do exercício de 2020.

Gráfico 7 – Ingressos Financeiros



Fonte: SIAFI, dez/2020.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2.4.2 Transferências financeiras recebidas

As *transferências financeiras recebidas* referem-se aos repasses e sub-repasses recebidos para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS, que apresentou uma redução de 0,83% em relação ao exercício anterior.

No gráfico 7, é possível perceber que transferências financeiras recebidas representam 85,24% dos ingressos financeiros do órgão. Isso ocorre em decorrência da incapacidade de geração de receita própria, uma vez que os recursos para manutenção das atividades são repassados pelo órgão superior.

2.4.3 Recebimentos extraorçamentários

Os *recebimentos extraorçamentários* representam 9,99% 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.

2.4.4 Despesas orçamentárias

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

Tabela 23 – Dispêndios Financeiros

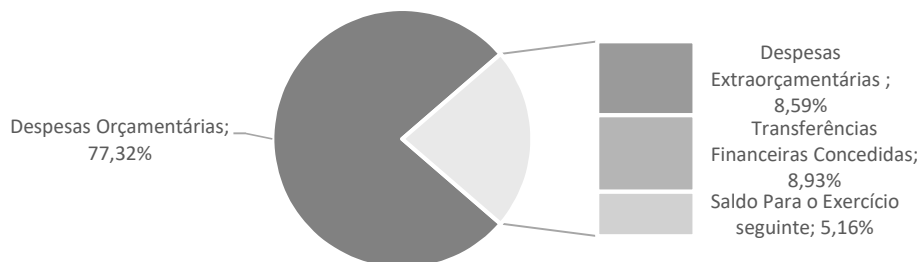
Descrição	2019	2020	AH (%)
Despesas Orçamentárias	207.802.404,35	218.740.346,26	5,26%
Transferências Financeiras Concedidas	28.879.721,86	25.260.721,37	-12,53%
Despesas Extraorçamentárias	28.692.241,20	24.300.471,05	-15,31%
Saldo Para o Exercício seguinte	13.455.810,94	14.601.117,41	8,51%
Total	278.830.178,35	282.902.656,09	14,69%

Fonte: SIAFI, dez/2020.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Gráfico 8 – Dispendios Financeiros



Fonte: SIAFI, dez/2020.

Os dispendios com Despesas Orçamentárias incorridas em 2020 apresentaram um aumento de 5,26%, comparado ao exercício de 2019. Nesse grupo estão relacionadas as despesas ordinárias e vinculadas, com pessoal e encargos, outras despesas correntes e investimentos. Essa despesa representa 77,32% do total.

2.4.5 Transferências financeiras concedidas

As *transferências financeiras concedidas* apresentaram uma redução de 12,53%. Essas transferências são relativas aos sub-repasses realizados entre as Unidades Gestoras do IFMS para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas. É possível que essa redução esteja relacionada à suspensão das aulas presenciais em decorrência da pandemia da covid-19.

2.4. 6 Despesas extraorçamentárias

As *despesas extraorçamentárias* apresentadas na tabela 21 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 dispendios apresentou uma redução de 15,31%; as Despesas Extraorçamentárias representam 8,59% do total de dispendios do órgão.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2.5 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. Essa 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 de caixa e equivalentes de caixa do exercício anterior.

Ressalta-se que, no decorrer do exercício de 2020, o IFMS apresentou uma geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no valor de R\$ 1.145.306,47, sendo que as atividades operacionais foram responsáveis pelo montante de R\$ 11.745.300,09 e as atividades de investimento por R\$ 10.599.993,62. Não houve atividades de financiamento.

2.5.1 Fluxo de caixa das atividades operacionais

A tabela a seguir apresenta a evolução dos ingressos no decorrer do exercício de 2020, comparado ao exercício anterior.

Tabela 24 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais

Descrição	R\$			
	2019	2020	AH (%)	AV (%)
Receita Patrimonial	42.140,17	13.308,25	-68,42%	0,01%
Receita Agropecuária	21.706,84	-		
Receitas de serviços	437.802,68	23.354,00	-94,67%	0,01%
Outras Receitas	17.304,41	56,99	-99,67%	0,00%
Ingressos Extraorçamentários	384.320,98	79.850,60	-79,22%	0,03%
Restituições a pagar	90,00	50,00		
Transferências Financeiras Recebidas	243.163.693,61	241.154.484,72	-0,83%	99,83%
Recebimentos de outra unidade	186.035,22	291.191,75	56,53%	0,12%
Demais Recebimentos	-	-		
Total Ingressos	244.253.093,91	241.562.296,31	-1,10%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Dos ingressos das atividades operacionais, nota-se, no total dos ingressos, uma redução de 1,10%, no decorrer do exercício de 2020.

As Receitas Patrimoniais, Agropecuárias e de Serviços compõem o grupo de contas “Exploração e venda de bens, direitos e serviços”, que correspondem às receitas originárias resultantes da exploração do patrimônio público, e apresentou uma variação negativa de 94,67%, possivelmente decorrente da suspensão dos concursos públicos durante o período de pandemia da covid-19.

No grupo de outras receitas são classificados os valores referentes à Indenização, Restituição e Ressarcimentos. São referentes a devoluções diversas, tais como recuperação de despesa do exercício anterior, devoluções de diárias, devoluções de salários e restituições ao erário, que apresentou uma variação 99,67%, 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 2020. 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 25 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais

Descrição	R\$			
	2019	2020	AH (%)	AV (%)
Previdência Social	787.831,29	1.247.850,85	58,39%	0,54%
Educação	173.007.911,71	177.137.578,45	2,39%	77,08%
Ciência e Tecnologia	890.839,95	306.500,00	-65,59%	0,13%
Transferências intragovernamentais	25.465.889,13	25.746.627,95	1,10%	11,20%
Outras Transferências Concedidas	39.229,40	37.917,00	-3,35%	0,02%
Dispêndios extraorçamentários	383.639,73	79.800,60	-79,20%	0,03%
Transferências Financeiras concedidas	28.879.721,86	25.260.721,37	-12,53%	10,99%
Total	229.455.063,07	229.816.996,22	0,16%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020.

Quanto aos desembolsos operacionais, nota-se que o grupo que apresentou maior variação positiva foi Previdência social, com 58,39% – aposentadorias e pensões do regime RPPS.

O grupo de desembolsos com Educação se refere à folha de pagamento de pessoal e representou 77,08% dos desembolsos do órgão em 2020.

As Transferências Financeiras Concedidas apresentaram uma variação positiva de negativa de 12,53%. Esse grupo apresenta os sub-repasses aos *campi* do IFMS destinados à manutenção das atividades administrativas e acadêmicas. Ao analisar o impacto desse grupo no montante do desembolso operacional, observa-se que ele é responsável por 10,99% do total.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

2.5.2 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. Nesse grupo, são apresentados os valores com aquisição de Ativo Não Circulante.

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

Tabela 26 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento

R\$

Descrição	2019	2020	AH (%)	AV (%)
Aquisição de Ativo Não Circulante	13.505.069,79	10.294.000,22	-23,78%	97,11%
Outros Desembolsos de Investimentos	608.131,15	305.993,40	-49,68%	2,89%
Total	14.113.200,94	10.599.993,62	-24,89%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2020

Informações do Setor contábil

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

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 Thiago Maciel Castro CRC AM-015034/O-2 T-MS.