

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

**DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS CONSOLIDADAS
RCPG 2021**

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

REITORA

Elaine Borges Monteiro Cassiano

PRÓ-REITOR DE ADMINISTRAÇÃO

Diego Henrique Pereira de Viveiros

DIRETOR EXECUTIVO DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

Heberton Luiz Duarte Rodrigues

DIRETOR DE CONTROLADORIA E CUSTOS

Jeferson Velasques Rodrigues

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

Vera Lucia Neto

RESPONSÁVEL TÉCNICO

Vera Lucia Neto



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

SUMÁRIO

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO	7
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	11
1 Balanço Patrimonial	12
2 Demonstração das Variações Patrimoniais	15
3 Balanço Orçamentário	17
4 Balanço Financeiro	19
5 Demonstração dos Fluxos de Caixa	20
NOTAS EXPLICATIVAS	22
1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	22
1.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	22
1.1.1 Moeda funcional	22
1.1.2 Caixa e equivalentes de caixa	22
1.1.3 Créditos a curto prazo	23
1.1.4 Créditos a longo prazo	23
1.1.5 Estoques	23
1.1.6 Imobilizado	23
1.1.7 Intangível	23
1.1.8 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet	24
1.1.9 Passivos circulantes e não circulantes	24
1.1.10 Apuração do resultado	24
I. Resultado patrimonial	25
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	30
c. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão	31
2.1.6 Intangível	32
2.1.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar	32
2.1.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo	33
2.1.9 Provisões	34



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.1.10 Ajustes de exercícios anteriores	34
2.1.11 Obrigações Contratuais.....	34
2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais	37
2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas.....	37
2.2.2 Contribuições.....	37
2.2.3 Exploração e venda de bens, direitos e serviços.....	38
2.2.4 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	38
2.2.5 Transferências e delegações recebidas	38
2.2.6 Ganhos com ativos e desincorporação de passivo.....	38
2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas	39
2.2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	40
2.2.9 Desvalorização e perdas de ativos e inc. de passivos	40
2.2.10 Outras variações patrimoniais diminutivas.....	40
2.3 Balanço Orçamentário.....	41
2.3.1 Receita orçamentária	41
2.3.2 Despesa orçamentária	42
2.3.3 Execução orçamentária de restos a pagar	45
2.4 Balanço financeiro	47
2.4.1 Receita orçamentária	47
2.4.2 Transferências financeiras recebidas	48
2.4.3 Recebimentos extraorçamentários	48
2.4.4 Despesas orçamentárias.....	48
2.4.5 Transferências financeiras concedidas.....	49
2.4.6 Despesas extraorçamentárias.....	49
2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa	50
2.5.1 Fluxo de caixa das atividades operacionais.....	50
2.5.2 Fluxo de caixa das atividades de investimento.....	51
2.6 Informações do Setor contábil.....	53



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa.....	26
Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição.....	26
Tabela 3 – Estoque por <i>Campus</i>	27
Tabela 4 – Créditos a Longo Prazo.....	27
Tabela 5 – Imobilizado – Composição.....	28
Tabela 6 – Bens Móveis – Composição.....	29
Tabela 7 - Bens Imóveis – Composição.....	30
Tabela 8 – Bens de Uso Especial – Composição.....	31
Tabela 9 – Intangível – Composição.....	32
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.....	33
Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.....	33
Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição.....	34
Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante.....	35
Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por contratados.....	36
Tabela 15 – Evolução das VPAs.....	37
Tabela 16 – Evolução das VPDs.....	39
Tabela 17 – Receita prevista e Receita realizada.....	41
Tabela 18 – Despesa prevista e Despesa realizada.....	42
Tabela 19 - Origem do orçamento executado.....	43
Tabela 20 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora.....	43
Tabela 21 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora.....	44
Tabela 22 – Movimentação orçamentária do Órgão.....	44
Tabela 23 – Restos a pagar Inscritos.....	45
Tabela 24 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo).....	45
Tabela 25 – Composição dos saldos.....	46
Tabela 26 – Notas de Empenhos com valores mais expressivos.....	46
Tabela 27 – Ingressos Financeiros.....	47
Tabela 28 – Dispêndios Financeiros.....	48
Tabela 29 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais.....	50
Tabela 30 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais.....	51
Tabela 31 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento.....	51
Tabela 32 – Detalhamento dos desembolsos de Investimento por Unidade Gestora.....	52
Tabela 33 – Detalhamento de investimento por Natureza da despesa.....	52
Tabela 34 – Responsável técnico.....	53



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

LISTA DE GRÁFICO

Gráfico 1 – Representatividade dos Bens Móveis	29
Gráfico 2 – Representatividade das VPAs	37
Gráfico 3 – Representatividade das VPDs	39
Gráfico 4 – Representatividade da receita	42
Gráfico 5 – Representatividade da despesa	44
Gráfico 6 – Execução de Restos a Pagar	45
Gráfico 7 – Ingressos Financeiros	47
Gráfico 8 – Dispêndios Financeiros.....	49



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

INSTITUTO FEDERAL DE MATO GROSSO DO SUL.

Denominação Completa	Código do Órgão
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul	26415

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR COM RESTRIÇÃO

Declaro que os demonstrativos contábeis, constantes do SIAFI, Balanço Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração do Fluxo de Caixa, regidos pela Lei nº. 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018, relativas ao exercício de 2021, 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

Detalhamento item I: O Relatório Mensal de Almoxarifado já foi implantado na maior parte dos *campi*, restando apenas o Campus Jardim que está em processo de implantação.

II. Saldo de Bens Móveis do Balanço Patrimonial diverge do sistema de controle

Detalhamento item II: Os saldos apresentados no Balanço Patrimonial relativo aos Bens Móveis diverge do sistema de controle patrimonial do órgão. No exercício de 2021, foi realizada uma força tarefa entre os setores envolvidos, para que pudesse regularizar esta situação e implantar corretamente os saldos no novo sistema patrimonial, o SIADS. Assim, durante as ações visando regularizar, foi constatado que no ano de 2016 foi realizada uma reavaliação dos bens móveis, que não foi registrada contabilmente, pelo fato de que reavaliação não foi finalizada e enviada para registro contábil, essa questão está presentes no processo físico 23347.012804.2016-10 e foi relatada na Manifestação Técnica 3/2021 - DIRCC/DIRAP/PROAD/RT/IFMS contida no processo digital 23347.006756.2021-80. Há outras diferenças de valores relacionadas à erros de classificação, baixas não registradas na contabilidade, valores incorretos, entre outras situações que contribuem para que o sistema de controle patrimonial não apresente um saldo confiável. Por fim, ao final do exercício 2021, em decorrência das dificuldades encontradas na conciliação dos saldos entre sistema contábil e sistema de controle patrimonial, não foi possível a regularização, sendo relatado por meio



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

do Despacho 12/2021 - DIRCC/DIRAP/PROAD/RT/IFMS presente no processo Digital 23347.011326.2021-80, no qual solicitava a criação de um grupo de trabalho envolvendo Reitoria e todos os *campi* do IFMS, a fim de que seja possível chegar a um saldo confiável no sistema de controle patrimonial e conseqüentemente efetuar a conciliação com o Ativo Imobilizado registrado no Balanço Patrimonial.

III. Falta de Depreciação e reavaliação de Bens Móveis;

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

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

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

V. Não finalização do Inventário anual dentro do exercício

Detalhamento - item V: No Exercício de 2020, optou-se por suspender os processos de Inventário patrimonial em decorrência da pandemia da COVID-19, contudo, no exercício de 2021 os inventários físicos foram retomados, entretanto, até o encerramento do exercício não havia sido finalizado.

VI. Amortização do Ativo Intangível incompatível

Detalhamento - item VI: No exercício de 2020, foi iniciada a implantação da amortização do intangível. Entretanto, a evolução da amortização está incompatível com os valores dos Bens Intangíveis, pois não foram localizados alguns desses bens. Cabe ressaltar que não há um setor definido responsável por fazer o controle patrimonial desses bens, tão pouco o cálculo da amortização mensal, a questão já foi relatada no processo digital 23347.012805.2020-32.

VII. Receita de contribuição registrada indevidamente;



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Detalhamento item VII: O sistema SIAFI Web, apresentou um erro no registro de lançamento da folha de pagamento de novembro de 2021, sendo necessário que o setor financeiro fizesse outro documento do tipo FL para registro dos itens que apresentaram erros. O mesmo erro também ocorreu no registro da baixa do 13º salário nas tentativas de regularização, inclusive buscou-se orientação do órgão superior, mas o erro permaneceu. Desta maneira, no último dia do fechamento do sistema para ajustes em 2021, foi realizada nova tentativa de registrar a baixa do décimo terceiro por um documento do tipo FL que de forma indevida gerou uma receita de contribuições na Demonstração das Variações Patrimoniais. Ao ser percebido o erro, já não foi possível fazer a regularização no exercício 2021 em virtude do fechamento do sistema.

VIII. Falta de Conformidade de Registro de Gestão

Detalhamento item VIII: no decorrer do exercício de 2021, não foi realizada a Conformidade de Registro de Gestão da UG 158132. A situação foi comunicada à gestão por meio do processo nº Processo 23347.010686.2021-64.

IX. Falta de registro de Provisão para Perdas

Detalhamento item IX: No que se refere à implantação da provisão para perdas, estão sendo definidos os critérios de cálculo, assim, estima-se que a partir de janeiro de 2022 já se iniciem os registros contábeis.

X. Falta de Registro de Ativos e Passivos contingentes

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

XI. Termos de Execução descentralizada a comprovar

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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

XII. Registro de despesas fora do período de competência

O registro de despesas de serviços fora do período de competência é uma realidade em todas as Unidades Gestoras do órgão, pois há uma dificuldade relacionada ao tempo hábil do envio da nota fiscal para pagamento por parte da fiscalização dos contratos, medidas estão sendo estudadas para regularizar a situação a partir no próximo exercício.

XIII. Não Implantação do SIADS na data prevista

Detalhamento item XII: De acordo com a Portaria nº 232 de 02 de Junho de 2020, que institui o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - SIADS, na administração pública federal direta, autárquica e fundacional e das empresas dependentes do Poder federal, sendo o SIADS uma ferramenta informatizada destinada ao gerenciamento e controle dos bens móveis, permanentes e de consumo, de bens intangíveis e frota de veículos, tendo como um de seus vários objetivos realizar o reconhecimento periódico da depreciação e amortização. Assim, os órgãos e entidades que ainda não utilizam o SIADS deveriam adotar as providências necessárias à sua implantação, em conformidade com as orientações expedidas pela Secretaria de Gestão da Secretaria Especial de Desburocratização, Gestão e Governo Digital do Ministério da Economia, que no caso do IFMS era até 1º de dezembro de 2021, por ser uma autarquia. Entretanto, com toda a dificuldade já relatada no item II, não foi possível o cumprimento do prazo estabelecido.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Campo Grande - MS	Data	31/01/2022
Responsável		CRC	009130/O-9
Técnico	Vera Lucia Neto Portaria 399/2017 Contadora		



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

1 Balanço Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCICIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 21/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO		NE	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO				
ATIVO CIRCULANTE			18.324.484,78	17.253.514,97
Caixa e Equivalentes de Caixa		2.1.1	16.114.795,39	14.601.117,41
Créditos a Curto Prazo		2.1.2	435.568,26	238.283,84
Demais Créditos e Valores			435.568,26	238.283,84
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo			-	-
Estoques		2.1.3	1.774.121,13	2.414.113,72
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda			-	-
VPDs Pagas Antecipadamente			-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE			186.805.821,27	186.221.817,54
Ativo Realizável a Longo Prazo		2.1.4	1.504.537,18	1.451.053,39
Créditos a Longo Prazo			1.504.537,18	1.451.053,39
Dívida Ativa Não Tributária			131.718,05	127.094,76
Demais Créditos e Valores			1.372.819,13	1.323.958,63
Estoques			-	-
Investimentos			-	-
Participações Permanentes			-	-
Propriedades para Investimento			-	-
Propriedades para Investimento			-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos			-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos			-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo			-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo			-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS			-	-
Demais Investimentos Permanentes			-	-
Demais Investimentos Permanentes			-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.			-	-
Imobilizado		2.1.5	183.933.742,08	183.403.222,14
Bens Móveis		2.1.5 a.	66.607.317,63	63.642.723,72
Bens Móveis			66.607.317,63	63.642.723,72
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis			-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			-	-
Bens Imóveis		2.1.5 b.	117.326.424,45	119.760.498,42
Bens Imóveis			118.893.251,75	121.272.650,17
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis			-1.566.827,30	-1.512.151,75
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			-	-
Intangível		2.1.6	1.367.542,01	1.367.542,01
Softwares			1.366.662,01	1.366.662,01
Softwares			1.665.112,01	1.665.112,01
(-) Amortização Acumulada de Softwares			-298.450,00	-298.450,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares			-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais			880,00	880,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais			880,00	880,00
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind			-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.			-	-
Direitos de Uso de Imóveis			-	-
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			205.130.306,05	203.475.332,51
PASSIVO			2021	2020
ESPECIFICAÇÃO				
PASSIVO CIRCULANTE			57.663.289,46	52.795.078,05
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		2.1.7	16.562.598,20	15.913.789,95
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo			-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		2.1.8	1.057.685,76	452.234,14
Obrigações Fiscais a Curto Prazo			8.144,99	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes			-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Provisões a Curto Prazo	2.1.9	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo		40.034.860,51	36.429.053,96
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	108.842,62
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	108.842,62
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		57.663.289,46	52.903.920,67

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO		2021	2020
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		-	-
Resultados Acumulados		147.467.016,59	150.571.411,84
Resultado do Exercício		-2.508.112,82	5.699.588,22
Resultados de Exercícios Anteriores	2.1.10	150.571.411,84	145.295.967,39
Ajustes de Exercícios Anteriores		-596.282,43	-424.143,77
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		147.467.016,59	150.571.411,84
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		205.130.306,05	203.475.332,51

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	16.114.795,39	14.601.117,41
ATIVO PERMANENTE	189.015.510,66	188.874.215,10

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
PASSIVO FINANCEIRO	40.264.767,47	31.704.948,55
PASSIVO PERMANENTE	42.280.952,37	39.460.365,52
SALDO PATRIMONIAL	122.584.586,21	132.310.018,44

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		27.952.457,84	23.566.718,90
Atos Potenciais Ativos		27.952.457,84	23.566.718,90
Garantias e Contragarantias Recebidas		852.550,04	977.496,70
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		26.587.993,00	22.068.778,12
Direitos Contratuais		511.914,80	520.444,08
Outros Atos Potenciais Ativos		-	-
TOTAL		27.952.457,84	23.566.718,90

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO		2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		33.712.053,03	24.368.326,08
Atos Potenciais Passivos		33.712.053,03	24.368.326,08
Garantias e Contragarantias Concedidas		-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres		521.717,16	260.000,00
Obrigações Contratuais	2.1.11	33.190.335,87	24.108.326,08
Outros Atos Potenciais Passivos		-	-
TOTAL		33.712.053,03	24.368.326,08

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
------------------------	------------------------------



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Recursos Ordinários	-16.603.482,74
Recursos Vinculados	-7.546.489,34
Educação	-2.918.494,24
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-3.431.969,05
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-1.196.026,05
TOTAL	-24.149.972,08



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2 Demonstração das Variações Patrimoniais



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 21/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
		2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.2.1	268.538.651,74	270.397.537,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			
Impostos		-	-
Taxas		-	-
Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições	2.2.2	942.223,14	-
Contribuições Sociais		942.223,14	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.2.3	410.585,34	37.203,92
Venda de Mercadorias		324.653,01	-
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		85.932,33	37.203,92
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.2.4	48.103,67	385.256,42
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		48.103,67	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	2.2.5	245.794.010,30	242.521.147,71
Transferências Intragovernamentais		238.952.486,97	241.154.484,72
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências das Instituições Privadas		-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências de Consórcios Públicos		-	-
Transferências do Exterior		-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes		-	-
Transferências de Pessoas Físicas		-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		6.841.523,33	1.366.662,99
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	2.2.6	21.042.448,43	27.162.681,02
Reavaliação de Ativos		19.867.890,81	25.352.637,89
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		916.225,00	528,16
Ganhos com Desincorporação de Passivos		258.332,62	1.809.514,97
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		301.280,86	291.248,74
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		301.280,86	291.248,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.2.7	271.046.764,56	264.697.949,59
Pessoal e Encargos		187.879.708,25	183.760.094,88
Remuneração a Pessoal		150.699.802,51	148.491.915,41
Encargos Patronais		28.690.875,75	26.797.025,42
Benefícios a Pessoal		8.166.585,99	8.075.214,24



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		322.444,00	395.939,81
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		3.237.797,25	2.976.335,35
Aposentadorias e Reformas		1.225.417,59	1.194.648,88
Pensões		253.876,75	159.333,75
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		1.758.502,91	1.622.352,72
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		15.230.613,42	18.504.313,60
Uso de Material de Consumo		1.880.827,58	1.617.329,16
Serviços		13.295.110,29	16.745.406,71
Depreciação, Amortização e Exaustão		54.675,55	141.577,73
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.2.8	2.933,42	6.291,88
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		2.933,42	5.750,21
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	541,67
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas		26.572.742,74	26.240.243,74
Transferências Intragovernamentais		20.940.419,03	25.260.721,37
Transferências Intergovernamentais		32.334,00	37.917,00
Transferências a Instituições Privadas		-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências a Consórcios Públicos		-	-
Transferências ao Exterior		-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		5.599.989,71	941.605,37
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.2.9	31.840.030,66	26.777.988,33
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		3.052.015,81	2.927.540,52
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Involuntárias		6.051,36	6.380,05
Incorporação de Passivos		3.855.671,50	9.223.714,63
Desincorporação de Ativos		24.926.291,99	14.620.353,13
Tributárias		42.247,01	123.220,50
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		30.683,35	34.007,43
Contribuições		11.563,66	89.213,07
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.2.10	6.240.691,81	6.309.461,31
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		6.140.842,33	6.186.266,85
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		99.849,48	123.194,46
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-2.508.112,82	5.699.588,22

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2021	2020



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

3 Balanço Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 21/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE 2.3.1	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		22.930,00	22.930,00	414.542,09	391.612,09
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		22.930,00	22.930,00	43.380,33	20.450,33
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		22.930,00	22.930,00	43.380,33	20.450,33
Valores Mobiliários					
Delegação de Serviços Públicos					
Exploração de Recursos Naturais					
Exploração do Patrimônio Intangível					
Cessão de Direitos					
Demais Receitas Patrimoniais					
Receita Agropecuária				324.653,01	324.653,01
Receita Industrial					
Receitas de Serviços				42.552,00	42.552,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais				42.552,00	42.552,00
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				3.956,75	3.956,75
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais				125,00	125,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos				3.831,75	3.831,75
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público					
Demais Receitas Correntes					
RECEITAS DE CAPITAL		115.727.030,00	115.727.030,00		-115.727.030,00
Operações de Crédito		115.727.030,00	115.727.030,00		-115.727.030,00
Operações de Crédito Internas		115.727.030,00	115.727.030,00		-115.727.030,00
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					
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		115.749.960,00	115.749.960,00	414.542,09	-115.335.417,91
REFINANCIAMENTO					
Operações de Crédito Internas					



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Mobiliária							
Contratual							
Operações de Crédito Externas							
Mobiliária							
Contratual							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO			115.749.960,00	115.749.960,00		414.542,09	-115.335.417,91
DEFICIT						227.891.936,47	227.891.936,47
TOTAL			115.749.960,00	115.749.960,00		228.306.478,56	112.556.518,56
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS				5.996.759,00			-5.996.759,00
Superavit Financeiro							
Excesso de Arrecadação							
Créditos Cancelados				5.996.759,00			
DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE 2.3.2	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES		214.279.617,00	214.176.376,00	213.248.819,40	209.424.537,29	194.675.241,47	927.556,60
Pessoal e Encargos Sociais		176.267.708,00	181.893.070,00	181.099.442,78	181.099.442,78	168.060.741,66	793.627,22
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		38.011.909,00	32.283.306,00	32.149.376,62	28.325.094,51	26.614.499,81	133.929,38
DESPESAS DE CAPITAL		6.664.156,00	12.764.156,00	15.057.659,16	623.045,84	403.395,01	-2.293.503,16
Investimentos		6.664.156,00	12.764.156,00	15.057.659,16	623.045,84	403.395,01	-2.293.503,16
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		220.943.773,00	226.940.532,00	228.306.478,56	210.047.583,13	195.078.636,48	-1.365.946,56
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO							
Amortização da Dívida Interna							
Dívida Mobiliária							
Outras Dívidas							
Amortização da Dívida Externa							
Dívida Mobiliária							
Outras Dívidas							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		220.943.773,00	226.940.532,00	228.306.478,56	210.047.583,13	195.078.636,48	-1.365.946,56
TOTAL		220.943.773,00	226.940.532,00	228.306.478,56	210.047.583,13	195.078.636,48	-1.365.946,56

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS NE 2.3.3

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	361.461,55	3.781.308,35	3.229.335,53	3.202.216,76	606.320,99	334.232,15
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	361.461,55	3.781.308,35	3.229.335,53	3.202.216,76	606.320,99	334.232,15
DESPESAS DE CAPITAL	3.448.464,67	10.670.158,83	5.872.938,83	5.500.084,72	1.929.263,10	6.689.275,68
Investimentos	3.448.464,67	10.670.158,83	5.872.938,83	5.500.084,72	1.929.263,10	6.689.275,68
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.809.926,22	14.451.467,18	9.102.274,36	8.702.301,48	2.535.584,09	7.023.507,83

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	2.567,00	13.331.159,90	13.322.904,77	5.409,27	5.412,86
Pessoal e Encargos Sociais	-	11.388.436,98	11.388.436,98	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.567,00	1.942.722,92	1.934.467,79	5.409,27	5.412,86
DESPESAS DE CAPITAL	-	108.957,00	102.207,00	-	6.750,00
Investimentos	-	108.957,00	102.207,00	-	6.750,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	2.567,00	13.440.116,90	13.425.111,77	5.409,27	12.162,86



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

4 Balanço Financeiro



TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 21/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Receitas Orçamentárias	2.4.1	414.542,09	36.719,24	Despesas Orçamentárias	2.4.4	228.306.478,56	218.740.346,26
Ordinárias		-	-	Ordinárias		221.398.911,84	109.338.328,90
Vinculadas		415.444,59	45.060,91	Vinculadas		6.907.566,72	109.402.017,36
Educação		3.831,75	56,99	Educação		1.305.567,65	91.500.491,69
Previdência Social (RPPS)		-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		2.076.828,46	1.190.553,56
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		411.612,84	45.003,92	Previdência Social (RPPS)		510.550,00	480.989,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-902,50	-8.341,67	Dívida Pública		-	15.812.993,57
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		3.014.620,61	416.989,54
Transferências Financeiras Recebidas	2.4.2	238.952.486,97	241.154.484,72	Transferências Financeiras Concedidas	2.4.5	20.940.633,36	25.260.721,37
Resultantes da Execução Orçamentária		224.342.510,13	221.865.962,85	Resultantes da Execução Orçamentária		15.759.890,48	19.058.617,39
Repasso Recebido		208.691.719,65	202.807.345,46	Repasso Concedido		109.100,00	-
Sub-repasso Recebido		15.650.790,48	19.058.617,39	Sub-repasso Concedido		15.650.790,48	19.058.617,39
Independentes da Execução Orçamentária		14.609.976,84	19.288.521,87	Independentes da Execução Orçamentária		5.180.742,88	6.202.103,98
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		14.278.780,87	18.908.274,97	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		4.883.002,08	5.903.005,24
Movimentação de Saldos Patrimoniais		331.195,97	380.246,90	Movimento de Saldos Patrimoniais		297.740,80	299.098,74
Aporte ao RPPS		-	-	Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-	Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários	2.4.3	33.613.557,75	28.255.641,19	Pagamentos Extraorçamentários	2.4.6	22.219.796,91	24.300.471,05
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		14.968.946,65	13.433.081,66	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		13.425.111,77	11.591.265,39
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		18.258.895,43	14.451.467,18	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		8.702.301,48	12.629.405,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		92.767,11	79.850,60	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		92.243,66	79.800,60
Outros Recebimentos Extraorçamentários		292.948,56	291.241,75	Outros Pagamentos Extraorçamentários		140,00	-
Restituições a Pagar		-	50,00	Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		140,00	-
Arrecadação de Outra Unidade		292.644,23	291.191,75				
Demais Recebimentos		304,33	-				
Saldo do Exercício Anterior		14.601.117,41	13.455.810,94	Saldo para o Exercício Seguinte		16.114.795,39	14.601.117,41
Caixa e Equivalentes de Caixa		14.601.117,41	13.455.810,94	Caixa e Equivalentes de Caixa		16.114.795,39	14.601.117,41
TOTAL		287.581.704,22	282.902.656,09	TOTAL		287.581.704,22	282.902.656,09



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

	NE	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.5.1	7.519.364,71	11.745.300,09
INGRESSOS		239.752.744,73	241.562.296,31
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		43.380,33	13.308,25
Receita Agropecuária		324.653,01	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		42.552,00	23.354,00
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		3.956,75	56,99
Transferências Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		239.338.202,64	241.525.577,07
Ingressos Extraorçamentários		92.767,11	79.850,60
Restituições a Pagar		-	50,00
Transferências Financeiras Recebidas		238.952.486,97	241.154.484,72
Arrecadação de Outra Unidade		292.644,23	291.191,75
Demais Recebimentos		304,33	-
DESEMBOLSOS		-232.233.380,02	-229.816.996,22
Pessoal e Demais Despesas		-183.744.495,80	-178.691.929,30
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-23.801,12	-
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social		-1.357.012,28	-1.247.850,85
Saúde		-	-
Trabalho		-	-
Educação		-181.419.532,37	-177.137.578,45
Cultura		-	-
Direitos da Cidadania		-300.000,00	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-2.800,28	-306.500,00
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-109.024,46	-
Indústria		-	-
Comércio e Serviços		-	-
Comunicações		-256.700,00	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		-275.625,29	-
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		-27.455.867,20	-25.784.544,95
Intergovernamentais		-	-



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-27.423.533,20	-25.746.627,95
Outras Transferências Concedidas		-32.334,00	-37.917,00
Outros Desembolsos Operacionais		-21.033.017,02	-25.340.521,97
Dispêndios Extraorçamentários		-92.243,66	-79.800,60
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		-140,00	-
Transferências Financeiras Concedidas		-20.940.633,36	-25.260.721,37
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2.5.2	-6.005.686,73	-10.599.993,62
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-6.005.686,73	-10.599.993,62
Aquisição de Ativo Não Circulante		-5.900.084,17	-10.294.000,22
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-105.602,56	-305.993,40
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		1.513.677,98	1.145.306,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		14.601.117,41	13.455.810,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		16.114.795,39	14.601.117,41



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

NOTAS EXPLICATIVAS

1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

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

1.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

1.1.1 Moeda funcional

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

1.1.2 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores apresentados na conta caixa e equivalentes de caixa são relativos aos saldos constantes na conta única sob a responsabilidade do IFMS. A CONTA ÚNICA do Tesouro 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/2021

1.1.3 Créditos a curto prazo

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

1.1.4 Créditos a longo prazo

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

1.1.5 Estoques

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

1.1.6 Imobilizado

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

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

1.1.7 Intangível

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

1.1.8 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

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

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

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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

1.1.9 Passivos circulantes e não circulantes

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

1.1.10 Apuração do resultado

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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

I. Resultado patrimonial

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

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

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

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

II. Resultado orçamentário

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

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

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/2021

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

	31/12/2020	31/12/2021	AH	AV
Limite de saque c/ vinculação de pagamento	1.801.012,65	2.122.818,90	17,87%	13,17%
Limite de saque c/ vinculação de pagamento -OP	12.800.104,76	13.991.976,49	9,31%	86,83%
Total	14.601.117,41	16.114.795,39	10,37%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2021.

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

2.1.2 Créditos a curto prazo

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

Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição

	31/12/2020	31/12/2021	AH	AV
Adiantamentos concedidos a Pessoal	175.893,84	264.078,26	50,14%	60,63%
Suprimento de fundos - adiantamentos	0,00	0,00		0,00%
Créditos a receber – Folha de pagamento	0,00	0,00	-	0,00%
Créditos a receber – Prestação de serviço	0,00	0,00	-	0,00%
Outros crédito a receber	62.390,00	171.490,00	174,87%	39,37%
Total	238.283,84	435.568,26	82,79%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2021.

Nota-se um aumento de 82,79% no total de crédito a curto prazo, que está relacionado ao adiantamento a pessoal. Trata-se de adiantamento de férias uma vez que o mês de janeiro é



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

tipicamente o período de férias dos servidores. Além disso, houve a reclassificação dos créditos não tributários.

2.1.3 Estoques

A conta estoques apresenta o saldo de materiais de consumo em 31/12/2021. Na tabela a seguir, é possível analisar os saldos separadamente, por *campus*.

Tabela 3 – Estoque por Campus

	R\$			
Campus	31/12/2020	31/12/2021	AH	AV
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 198.189,75	R\$ 229.579,85	15,84%	12,94%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 249.106,35	R\$ 260.146,13	4,43%	14,66%
155850 – IFMS/Campus Jardim	R\$ 42.882,06	R\$ 80.163,10	86,94%	4,52%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 128.409,11	R\$ 146.380,66	14,00%	8,25%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 153.854,16	R\$ 160.074,45	4,04%	9,02%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 709.925,50	R\$ 150.959,90	-78,74%	8,51%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 111.702,13	R\$ 74.835,53	-33,00%	4,22%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 245.595,77	R\$ 87.642,38	-64,31%	4,94%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 176.654,14	R\$ 128.299,37	-27,37%	7,23%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	R\$ 109.351,48	R\$ 246.601,95	125,51%	13,90%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 288.443,27	R\$ 209.437,81	-27,39%	11,81%
Total	R\$ 2.414.113,72	R\$ 1.774.121,13	-26,51%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2021.

É necessário destacar que apenas o campus Jardim ainda não está emitindo o RMA, contudo está 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

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

Tabela 4 – Créditos a Longo Prazo

	R\$			
Créditos de Longo prazo	31/12/2020	31/12/2021	AH	AV
Dívida Ativa Não Tributária	127.094,78	131.718,05	3,64%	8,75%
Demais Créditos e Valores	1.323.958,63	1.372.819,13	3,69%	91,25%
Total	1.451.053,41	1.504.537,18	3,69%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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

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

2.1.5. Imobilizado

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

Tabela 5 – Imobilizado – Composição

				R\$
	31/12/2020	31/12/2021	AH%	AV%
Bens Móveis	63.642.723,72	66.607.317,63	4,66%	36,21%
(+) Valor Bruto Contábil	63.642.723,72	66.607.317,63	4,66%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		
Bens Imóveis	119.760.498,42	117.326.424,45	-2,03%	63,79%
(+) Valor Bruto Contábil	121.272.650,17	118.893.251,75	-1,96%	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-1.512.151,75	-1.566.827,30	3,62%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				
Total	183.403.222,14	183.933.742,08	0,29%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Nota-se que 63,79% do imobilizado do órgão é composto por Bens Imóveis – maiores detalhes estão demonstrados na tabela 7 (Bens Imóveis – composição). Os 36,21% restantes referem-se aos *bens móveis* que serão detalhados a seguir.

a. Bens móveis

Durante o exercício de 2020, em virtude da Pandemia da COVID-19, não foram realizados os inventários físicos dos Bens Móveis. Já em 2021 foi restabelecido o inventário anual, assim, todos os *campi* e Reitoria realizaram seus inventários físicos, contudo, não foram finalizados até o fechamento do exercício de 2021. A tabela 06 apresenta os saldos dos Bens Móveis.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

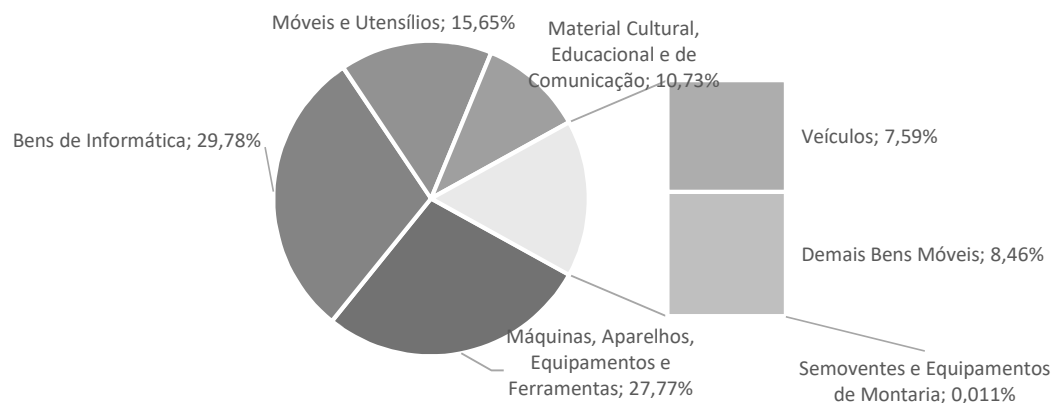
Tabela 6 – Bens Móveis – Composição

	31/12/2020	31/12/2021	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	17.311.442,88	18.499.565,80	6,86%
Bens de Informática	18.701.192,76	19.837.391,02	6,08%
Móveis e Utensílios	13.921.673,25	10.424.090,15	-25,12%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	5.738.787,27	7.144.184,58	24,49%
Veículos	4.760.499,23	5.057.886,70	6,25%
Peças e Conjuntos de Reposição	-	-	-
Bens Móveis em Almoarifado	-	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	1.475,65	7.450,00	404,86%
Demais Bens Móveis	3.207.652,68	5.636.749,38	75,73%
Depreciação / Amortização Acumulada	-	-	-
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
Total	63.642.723,72	66.607.317,63	4,66%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

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/2021.

É possível perceber uma pequena variação positiva no total de Bens Móveis (4,66%) relacionada as aquisições ocorridas no decorrer do exercício. A tabela 6, também demonstra um aumento no saldo do grupo de contas “Demais Bens Móveis”, e uma redução em “Móveis e Utensílios” isso ocorre pelo fato de que houve a reclassificação das salas modulares adquiridas no exercício de 2020, inicialmente registrada como Mobiliário em Geral, sendo reclassificada para Bens móveis não incorporáveis a imóveis.

Convém ressaltar que os saldos apresentados na tabela 6, são os saldos registrados na contabilidade, entretanto, diverge do sistema de controle patrimonial utilizados pelo órgão.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Essa divergência está relacionada principalmente a uma reavaliação ocorrida em 2016 que não foi registrada contabilmente por estar incompleta, além disso, há outras diferenças de valores relacionadas à erros de classificação, baixas não registradas entre outros.

No decorrer do exercício de 2021, foi realizada uma força tarefa entre os setores envolvidos, para que pudesse regularizar esta situação e implantar corretamente os saldos no novo sistema patrimonial, o SIADS, contudo, não foi possível finalizar a regularização até o encerramento do exercício, permanecendo assim com as divergências mencionadas.

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

b. Bens imóveis

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

Tabela 7 - Bens Imóveis – Composição

				R\$
	31/12/2020	31/12/2021	AH (%)	AV%
Bens de Uso Especial	89.134.650,87	106.750.525,87	19,76%	90,99%
Bens Imóveis em Andamento	26.379.669,50	7.812.971,85	-70,38%	6,66%
Estudos e Projetos	52.600,01	36.667,50	-30,29%	0,03%
Instalações	5.660.182,31	4.247.539,05	-24,96%	3,62%
Demais Bens Imóveis	45.547,48	45.547,48	0,00%	0,04%
Redução ao Valor Recuperável	-	-		
Depreciação / Amortização Acumulada	-1.512.151,75	-1.566.827,30	3,62%	-1,34%
Total	119.760.498,42	117.326.424,45	-2,03%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Nota-se uma redução em Bens Imóveis (2,03%) que está relacionada, principalmente, às avaliações de imóveis realizadas pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) que, consequentemente, foi responsável pela redução de 70,38% nas contas Obras em Andamento e 24,96% em Instalações – 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*.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Tabela 8 – Bens de Uso Especial – Composição

	31/12/2020	31/12/2021	AH(%)	AV (%)
Terrenos, Glebas	-	-	-	-
Imóveis de Uso Educacional	87.283.509,87	104.899.384,87	20,18%	98,27%
Edifícios	1.851.141,00	1.851.141,00	0,00%	1,73%
Total	89.134.650,87	106.750.525,87	19,76%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Nota-se que os *imóveis de uso educacional* representam 98,27% dos *bens de uso especial* do IFMS. O qual apresentou uma variação de 20,18% para mais, em virtude das reavaliações de imóveis ocorridas no decorrer do exercício de 2021.

Por fim cabe destacar, que nas reavaliações dos imóveis estão sendo incorporadas as salas modulares adquiridas e registradas inicialmente como Bens Móveis, assim, a medida que as reavaliações apresentam a incorporação dessas salas de aulas, as baixas são registradas na conta contábil de Bens Móveis para que não haja duplicidade de registro.

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

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

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

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A tabela 7 demonstra que a depreciação automática do SPIUnet evoluiu em 3,62% se comparada a dezembro/2020. A depreciação é calculada automaticamente pelo SPIUnet.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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.

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

Tabela 9 – Intangível – Composição

	31/12/2020	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	1.070.783,26	1.070.783,26	0,00%	78,30%
Software com Vida Útil Indefinida	594.328,75	594.328,75	0,00%	43,46%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880	880	0,00%	0,06%
Amortização de Softwares	-298.450,00	-298.450,00	0,00%	-21,82%
Total	1.367.542,01	1.367.542,01	0,00%	100,00%

Fonte: SIAFI, dez/2021.

Nota-se que não houve variação, inclusive na amortização de softwares que permanece com saldos inconsistentes, a situação tem sido relatada no processo 23347.012805.2020-32 e informada mensalmente na conformidade contábil.

2.1.7 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar

O saldo apresentado na Demonstração Contábil é relativo a valores da folha de pagamento de pessoal referente ao mês de dezembro. Tendo em vista as mudanças implantadas a partir de 2019 na sistemática de emissão de Ordem Bancária, a baixa referente ao pagamento só



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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

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

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

	31/12/2021	AV (%)
UG -155848 –IFMS/Campus Dourados	155.956,08	14,75%
UG- 155849 – IFMS/Campus Naviraí	24.686,38	2,33%
UG - 155850 – IFMS/Campus Jardim	6.289,74	0,59%
UG - 158132 – IFMS/Reitoria	704.062,28	66,57%
UG – 158448 – IFMS/Campus Aquidauana	43.560,13	4,12%
UG – 158449 – IFMS/Campus Campo Grande	-	-
UG – 158450 – IFMS/Campus Corumbá	295,27	0,03%
UG – 158451 – IFMS/Campus Coxim	-	-
UG – 158452 – IFMS/Campus Nova Andradina	31.685,29	3,00%
UG – 158453 – IFMS/Campus Ponta Porã	83.051,99	7,85%
UG – 158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	8.098,60	0,77%
Total	1.057.685,76	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Abaixo são apresentados cinco fornecedores com valores mais significativos:

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Fornecedores	31/12/2021	AV (%)
MS Construção E Gerenciamento De Obras Ltda	169.894,28	16,06%
Home Nutri Comercio De Alimentos E Nutrição Eireli	167.444,62	15,83%
Dell Computadores Do Brasil Ltda	133.052,78	12,58%
Construtec Arquitetura E Pre Fabricados - Eireli	84.036,76	7,95%
MTEC Energia Eireli	70.370,91	6,65%
Demais	432.886,41	40,93%
Total	1.057.685,76	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Dos fornecedores com maior representatividade dois são construtoras, MS Construção E Gerenciamento De Obras Ltda (16,06%) e Construtec Arquitetura E Pre Fabricados – Eireli (7,95%) responsáveis por obras no campus Naviraí e campus Dourados respectivamente. O fornecedor Home Nutri Comercio De Alimentos E Nutrição Eireli é responsável por 15,83% e trata-se de merenda escolar para atender aos *campi* do IFMS. Há também a Dell Computadores do Brasil Ltda que é responsável por 12,58% do saldo da conta fornecedores, trata-se de aquisição de computadores e notebooks, para atender ao campus Três lagoas. Os demais fornecedores representam 40,93% do total em aberto, tratando-se de diversos credores consolidados de todas as unidades gestoras do órgão.

2.1.9 Provisões

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

2.1.10 Ajustes de exercícios anteriores

O saldo apresentado nesta conta é relativo a ajustes realizados no decorrer de 2021.

2.1.11 Obrigações Contratuais

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

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição

	31/12/2021	AV (%)
Aluguéis	-	-
Fornecimento de Bens	1.712.933,94	5,16%
Seguros	2.420,60	0,01%
Serviços	31.474.981,33	94,83%
Total	33.190.335,87	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

As obrigações contratuais relacionadas ao fornecimento de serviços representam 94,83% do total das obrigações assumidas pelo IFMS. A alta representatividade das obrigações com serviços em face das demais decorre, sobretudo, dos contratos continuados vigentes responsáveis pela manutenção das atividades acadêmicas e administrativas.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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	31/12/2021	AV (%)
155848 – IFMS/Campus Dourados	946.038,76	2,85%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	1.207.258,54	3,64%
155850 – IFMS/Campus Jardim	329.487,72	0,99%
158132 – IFMS Reitoria	17.209.617,38	51,85%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	754.456,13	2,27%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	4.471.411,59	13,47%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	1.259.434,28	3,79%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	1.257.837,44	3,79%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	4.419.749,54	13,32%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	669.988,56	2,02%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	665.055,93	2,00%
Total	33.190.335,87	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

A Reitoria é responsável por 51,85% 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. Além disso, cabe destacar que os contratos relacionado a obras e construções, também são realizados na Reitoria.

Observa-se que o *Campus Nova Andradina* é responsável por 13,32%. 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 13,47%, principalmente por ser o maior *campus* do IFMS. As demais unidades são responsáveis por 21,36% das obrigações contratuais assumidas pelo órgão.

A tabela abaixo apresenta os principais contratados no órgão em 31/12/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por contratados

R\$

Contratado	31/12/2021	AV (%)
MC Construtora Eireli	7.273.421,02	21,91%
Energisa Mato Grosso Do Sul - Distribuidora De Energia	2.168.205,65	6,53%
BRS Suprimentos Corporativos S/A	1.996.706,82	0,06
MTEC Energia Eireli	1.502.017,11	0,05
Trivale Administração Ltda	1.491.494,34	4,49%
Security Segurança Ltda	1.279.691,85	3,86%
Kelltch-On Elétrica E Construção Civil Eireli	1.179.728,91	3,55%
B & G Construções Eireli	999.032,78	3,01%
Total Administração De Serviços Terceir. Ltda	951.501,60	2,87%
1A Serviços De Obras Civis E Terceir. De Pessoal L	951.331,87	2,87%
Demais	13.397.203,92	40,36%
Total	33.190.335,87	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Os contratados acima relacionados são responsáveis por 59,64% do total das obrigações contratuais do IFMS, enquanto os demais somam apenas 40,36%. Entre as empresas com maior representatividade estão as construtoras MC Construtora Eireli, contratada para executar a obra de construção do Bloco F do campus Campo Grande, a B & G Construções Eireli, que está responsável pela construção da quadra poliesportiva do campus Campo Grande e a Kelltch-On Elétrica E Construção Civil Eireli, responsável pela construção da poliesportiva do campus Três Lagoas.

Destaca-se ainda, entre os principais contratados, a Empresa BRS Suprimentos Corporativos S/A, referente a serviços continuados de outsourcing para operação de almoxarifado virtual, sob demanda, visando ao suprimento de materiais de consumo, via sistema web. A MTEC Energia Eireli, que está responsável pela instalação das usinas fotovoltaicas nas unidades.

Os demais contratados são todos referentes a contratos de serviços continuados para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do órgão, tais como energia, segurança limpeza entre outros.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

O total das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) soma um montante de R\$ 268.538.651,74. A tabela a seguir demonstra a evolução no período, comparado ao exercício anterior.

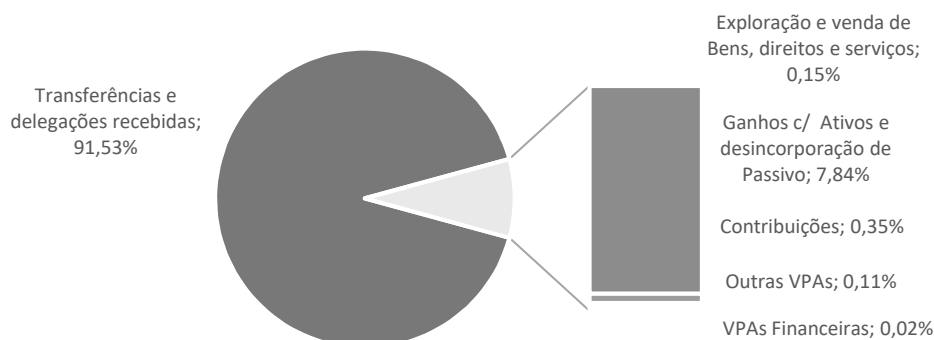
Tabela 15 – Evolução das VPAs

Descrição da VPA	R\$		
	31/12/2020	31/12/2021	AH (%)
Contribuições	-	942.223,14	-
Exploração e venda de Bens, direitos e serviços	37.203,92	410.585,34	1003,61%
VPAs Financeiras	385.256,42	48.103,67	-87,51%
Transferências e delegações recebidas	242.521.147,71	245.794.010,30	1,35%
Ganhos c/ Ativos e desincorporação de Passivo	27.162.681,02	21.042.448,43	-22,53%
Outras VPAs	291.248,74	301.280,86	3,44%
Total	270.397.537,81	268.538.651,74	-0,69%

Fonte: SIAFI, dez/2021.

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

Gráfico 2 – Representatividade das VPAs



Fonte: SIAFI, dez/2021.

2.2.2 Contribuições

O sistema SIAFI Web, apresentou um erro no registro de lançamento da folha de pagamento de novembro de 2021, sendo necessário que o setor financeiro fizesse outro documento do



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

tipo FL para registro dos itens que apresentaram erros. O mesmo erro também ocorreu no registro da baixa do 13º salário nas tentativas de regularização, inclusive buscou-se orientação do órgão superior, mas o erro permaneceu. Desta maneira, no último dia do fechamento do sistema para ajustes em 2021, foi realizada nova tentativa de registrar a baixa do décimo terceiro por um documento do tipo FL que de forma indevida gerou uma receita de contribuições na Demonstração das Variações Patrimoniais. Ao ser percebido o erro, já não foi possível fazer a regularização no exercício 2021 em virtude do fechamento do sistema

2.2.3 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 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 2021, houve um aumento nesta receita de 1.003,61%% comparada ao exercício anterior, decorrente da arrecadação com venda de produção vegetal pelo campus Ponta Porã.

2.2.4 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.

2.2.5 Transferências e delegações recebidas

As transferências e delegações recebidas referem-se aos repasses e sub-repasses recebidos para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS, que apresentou uma variação positiva de 1,35% em relação ao exercício anterior. Esse grupo é responsável por 91,63% das VPAs.

2.2.6 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 2021, a SPU continuou as reavaliações iniciadas no ano anterior, sendo reavaliados os



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

imóveis de Naviraí, Jardim, Aquidauana e Nova Andradina. Entretanto, representa apenas 7,84% das VPAs.

2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas

No que se refere às Variações Patrimoniais Diminutivas, o total do período foi de R\$ 271.046.764,56, conforme demonstrado a seguir.

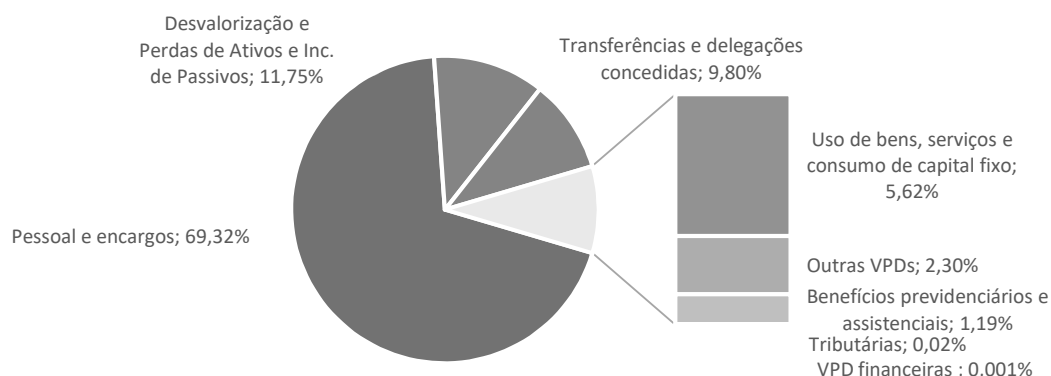
Tabela 16 – Evolução das VPDs

Descrição da VPD	31/12/2020	31/12/2021	AH (%)
Pessoal e encargos	183.760.094,88	187.879.708,25	2,24%
Benefícios previdenciários e assistenciais	2.976.335,35	3.237.797,25	8,78%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	18.504.313,60	15.230.613,42	-17,69%
VPD financeiras	6.291,88	2.933,42	-53,38%
Transferências e delegações concedidas	26.240.243,74	26.572.742,74	1,27%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Inc. de Passivos	26.777.988,33	31.840.030,66	18,90%
Tributárias	123.220,50	42.247,01	-65,71%
Outras VPDs	6.309.461,31	6.240.691,81	-1,09%
Total	264.697.949,59	271.046.764,56	2,40%

Fonte: SIAFI, dez/2021.

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

Gráfico 3 – Representatividade das VPDs



Fonte: SIAFI, dez/2021.

Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas de maior representatividade são com pagamento de *peçoal e encargos*, que responde por 69,32% do total. As demais VPDs demonstradas na tabela 16 somam 30,68%, conforme apresentado no gráfico a seguir.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.2.8 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As VPDs financeiras apresentaram uma redução de 53,38% e se referem ao pagamento de juros e multas de mora. Além disso, também são classificados nesse grupo de contas os descontos concedidos aos contratos de locação dos espaços disponíveis para as cantinas dos *campi* do IFMS em virtude de férias acadêmicas.

2.2.9 Desvalorização e perdas de ativos e inc. de passivos

Neste grupo são registradas baixas patrimoniais, tais como baixas de obras em andamento, instalações e de bens inservíveis. No exercício de 2021, também foram baixadas as salas modulares que estavam registradas como Bens Móveis, mas foram incorporadas a Imóveis nas reavaliações ocorridas. Além disso, foram registrados incorporação de passivos referentes a repasse financeiro dos Termos de Execução Descentralizada.

2.2.10 Outras variações patrimoniais diminutivas

Já no grupo de “Outras VPDs”, estão classificados os incentivos à educação, tais como bolsas de estudos, auxílios e premiações, além das indenizações e restituições. Representa apenas 2,30%.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.3 Balanço Orçamentário

2.3.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir demonstra que a receita realizada ao final do exercício corresponde a 0,36% da prevista para o exercício, isso se deve ao fato de que foi previsto uma operação de crédito que não foi realizada.

Tabela 17 – Receita prevista e Receita realizada

	R\$		
Descrição da Receita	Prevista	Realizada	(%)
Exploração do Patrimônio Imobiliário	22.930,00	43.380,33	189,19%
Agropecuária	-	324.653,01	-
Serviços Administrativos e comerciais	-	42.552,00	-
Outras Receitas Correntes	-	3.956,75	-
Operação de Crédito interna	115.727.030,00	-	-
Total	115.749.960,00	414.542,09	0,36%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

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 2021 foi realizada 189,19% do total previsto.

A receita *agropecuária* descrita é relativa à comercialização de produtos de vegetal pelo campus Ponta Porã que é um campus agrícola.

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 2021.

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

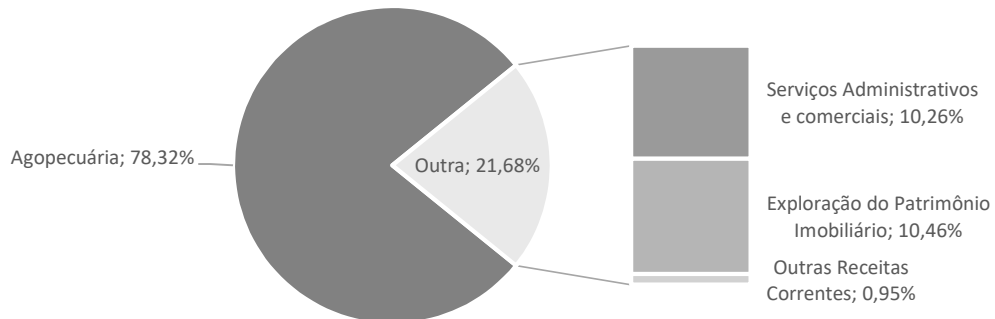
Foi previsto operação de crédito interno, porém não houve realização desta receita.

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Gráfico 4 – Representatividade da receita



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Nota-se que a receita com maior impacto é a Agropecuária que representa 78,32%, que é relativa a um Leilão de grãos efetuado pelo campus Ponta Porã.

2.3.2 Despesa orçamentária

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

Tabela 18 – Despesa prevista e Despesa realizada

Descrição da Despesa	Prevista	Realizada	(%)
Pessoal e Encargos Sociais	181.893.070,00	181.099.442,78	99,56%
Outras despesas Correntes	32.283.306,00	32.149.376,62	99,59%
Despesa de Capital	12.764.156,00	15.057.659,16	117,97%
Total	226.940.532,00	228.306.478,56	100,60%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Ao final do exercício, foram realizadas 100,60%% do total das despesas previstas, entretanto, cabe destacar que parte da despesa realizada é proveniente de orçamento descentralizado de outros órgãos por meio de Termo de Execução Descentralizada - TED, conforme descrito abaixo:



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Tabela 19 - Origem do orçamento executado

R\$

Origem	Despesas correntes	%	Despesas de Capital	%
Orçamento próprio	211.646.569,82	99,25%	12.764.156,00	84,77%
Orçamento de TED	1.602.249,58	0,75%	2.293.503,16	15,23%
Total	213.248.819,40	100,00%	15.057.659,16	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Desta maneira, ao analisar a realização do orçamento próprio, é possível perceber que 99,25% das despesas correntes realizadas corresponde à orçamento próprio, enquanto que para as despesas de capital apenas 84,77% é orçamento próprio e 15,23% corresponde a orçamento descentralizado por outros órgãos.

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

Tabela 20 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora

R\$

Unidade Gestora	Despesas Correntes	%	Despesas de Capital	%
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 1.103.610,85	0,52%	R\$ 445.351,46	3,49%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 1.282.677,16	0,61%		
155850 – IFMS/Campus Jardim	R\$ 875.826,86	0,41%		
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 195.013.968,42	92,14%	R\$ 11.945.077,27	93,58%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 1.427.803,02	0,67%	R\$ 31.163,88	0,24%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 2.398.259,60	1,13%	R\$ 18.433,28	0,14%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 1.520.608,16	0,72%		0,00%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 1.637.560,70	0,77%	R\$ 205.987,43	1,61%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 2.709.533,57	1,28%	R\$ 118.142,68	0,93%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	R\$ 2.010.259,11	0,95%		0,00%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 1.666.462,37	0,79%		0,00%
Total	R\$ 211.646.569,82	100,00%	R\$ 12.764.156,00	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Tabela 21 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora

R\$

	Valor	objeto
154054 - UFMS	R\$ 40.000,00	Parceria em cursos de Pós Graduação para servidores
158124 - IF Goiano	R\$ 78.373,16	Cooperação Técnica para oferta de curso de Pós Graduação
158141 - IFRS	R\$ 50.000,00	Plano de trabalho para transferência da Plataforma Integra
158143 - IFB	R\$ 10.000,00	Participação do IFMS no evento REDITEC
	R\$ 178.373,16	

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

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

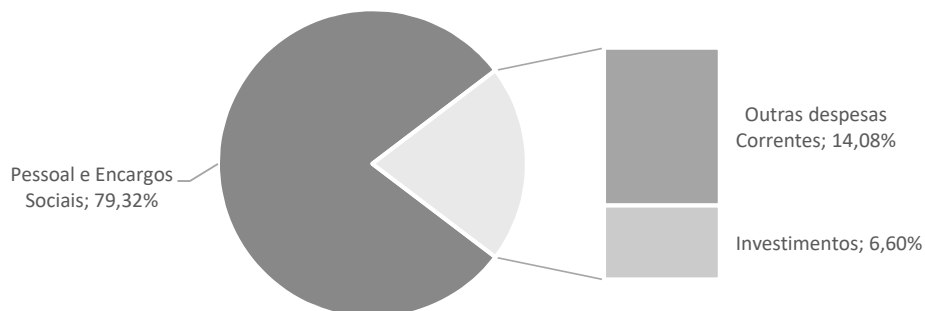
Tabela 22 – Movimentação orçamentária do Órgão

R\$

	Despesas correntes	Despesa de Capital	Total
Ministério Da Agric. Pecuária E Abastecimento	R\$ 255.900,00	R\$ 26.100,00	R\$ 282.000,00
Ministério Da Ciência, Tecnologia, Inov. E Comunicações	R\$ 2.800,28		R\$ 2.800,28
Fundação Escola De Administração Pública-ENAP	R\$ 27.101,47		R\$ 27.101,47
Ministério Da Educação	R\$ 73.870,00	R\$ 2.267.403,16	R\$ 2.341.273,16
Universidade Tecnológica Federal Do Paraná	R\$ 245,73		R\$ 245,73
Univers. Federal Da Integração Latino Americana	R\$ 2.100,21		R\$ 2.100,21
Fundo Nacional De Desenvolvimento Da Educação	R\$ 845.514,49		R\$ 845.514,49
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Sudeste MG	R\$ 884,60		R\$ 884,60
Ministério Das Comunicações	R\$ 256.700,00		R\$ 256.700,00
Ministério Da Cidadania	R\$ 137.132,80		R\$ 137.132,80
Total	R\$ 1.602.249,58	R\$ 2.293.503,16	R\$ 3.895.752,74

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Gráfico 5 – Representatividade da despesa



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.3.3 Execução orçamentária de restos a pagar

A tabela 23 apresenta a distribuição de restos a pagar no início de do exercício de 2021.

Tabela 23 – Restos a pagar Inscritos

R\$

	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%	31.704.077,30

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

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 24 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo)

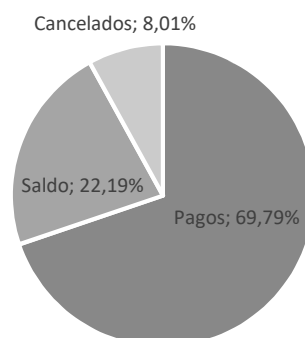
R\$

	Inscritos e Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	%
RPP e RPNP Liquidados	13.442.683,90	13.425.111,77	5.409,27	12.162,86	0,17%
RPNP	18.261.393,40	8.702.301,48	2.535.584,09	7.023.507,83	99,83%
Total	31.704.077,30	22.127.413,25	2.540.993,36	7.035.670,69	100%

Fonte: Tesouro Gerencial dez/2021

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

Gráfico 6 – Execução de Restos a Pagar



Fonte: Tesouro Gerencial, Dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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

A tabela 25 apresenta o saldo dividido por Unidade gestora e Grupo da Despesa:

Tabela 25 – Composição dos saldos

R\$				
Unidade Gestora	Grupo da despesa	RP Não Processados A Liquidar	RP Não Processados Liquidados A Pagar	Processados A Pagar
IFMS/Campus Dourados	Investimentos	128.302,87	85.416,16	
	Outras Despesas Correntes	4.664,24		
IFMS /Campus Naviraí	Investimentos	503.240,91	3.780,00	
	Outras Despesas Correntes	23.606,06		
IFMS/Reitoria	Investimentos	5.645.636,08	280.987,95	
	Outras Despesas Correntes	124.855,06		
IFMS /Campus Aquidauana	Investimentos	18.784,00		
	Outras Despesas Correntes	2.730,50		
IFMS /Campus Campo Grande	Investimentos	9.070,35		
	Outras Despesas Correntes	102.996,41		
IFMS /Campus Corumbá	Investimentos	4.441,25		
	Outras Despesas Correntes	25.002,15		
IFMS /Campus Nova Andradina	Investimentos	5.670,00		
	Outras Despesas Correntes	23.258,96		5.012,86
IFMS /Campus Ponta Porã	Investimentos		2.670,00	
	Outras Despesas Correntes		27.118,77	
IFMS /Campus Três Lagoas	Investimentos	1.276,11		6.750,00
	Outras Despesas Correntes			400,00
Total		6.623.534,95	399.972,88	12.162,86

Fonte: Tesouro Gerencial, Dez/2021.

A tabela 26 apresenta as Notas de Empenhos com valores mais expressivos ao final do exercício, bem como o objeto contratado.

Tabela 26 – Notas de Empenhos com valores mais expressivos

				R\$
Notas de empenhos	UG executora	Objeto	Saldo em 31/12/2021	
2020NE800267	IFMS /Campus Naviraí	Construção do Barracão agrícola Campus Naviraí	499.851,08	
2019NE000512	IFMS/Reitoria	Aquisição de usinas fotovoltaicas para os <i>campi</i>	1.502.017,11	
2020NE800215	IFMS/Reitoria	Construção da quadra poliesportiva do Campus Campo Grande	784.092,80	
2020NE800608	IFMS/Reitoria	Construção de quadra poliesportiva do Campus Ponta Porã	951.331,87	
2020NE800609	IFMS/Reitoria	Construção de quadra poliesportiva do Campus Três Lagoas	1.179.728,91	
2020NE800675	IFMS/Reitoria	Cobertura da área de convivência do Campus Corumbá	400.000,00	
2020NE800676	IFMS/Reitoria	Cobertura da área de convivência do Campus Aquidauana	471.660,48	

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.4 Balanço financeiro

2.4.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir apresenta os ingressos financeiros no exercício de 2021.

Tabela 27 – Ingressos Financeiros

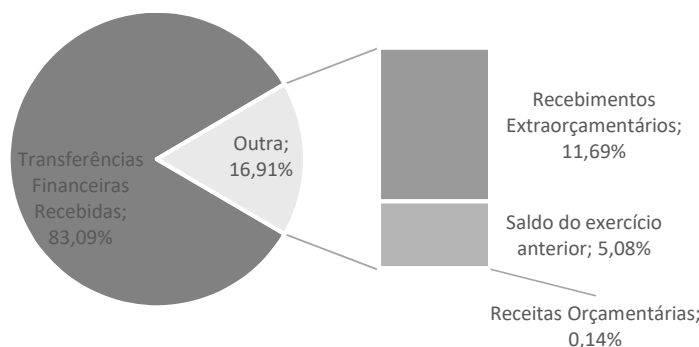
Descrição	2020	2021	AH (%)
Receitas Orçamentárias	36.719,24	414.542,09	1028,95%
Transferências Financeiras Recebidas	241.154.484,72	238.952.486,97	-0,91%
Recebimentos Extraorçamentários	28.255.641,19	33.613.557,75	18,96%
Saldo do exercício anterior	13.455.810,94	14.601.117,41	8,51%
Total Ingressos	282.902.656,09	287.581.704,22	1,65%

Fonte: SIAFI, dez/2021.

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

No exercício de 2021, houve um aumento de 1028,95% na arrecadação de Receita Orçamentária se comparado ao mesmo período de 2020. Essa variação decorre, principalmente, da arrecadação da alienação de produção própria realizada pelo Campus Ponta Porã. Essa receita representa apenas 0,14% do total dos ingressos financeiros em 2021. O gráfico a seguir demonstra como estão divididos os ingressos financeiros no decorrer do exercício de 2021.

Gráfico 7 – Ingressos Financeiros



Fonte: SIAFI, dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

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 0,91% em relação ao exercício anterior.

No gráfico 7, é possível perceber que transferências financeiras recebidas representam 83,09% 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 11,69% 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 28 – Dispêndios Financeiros

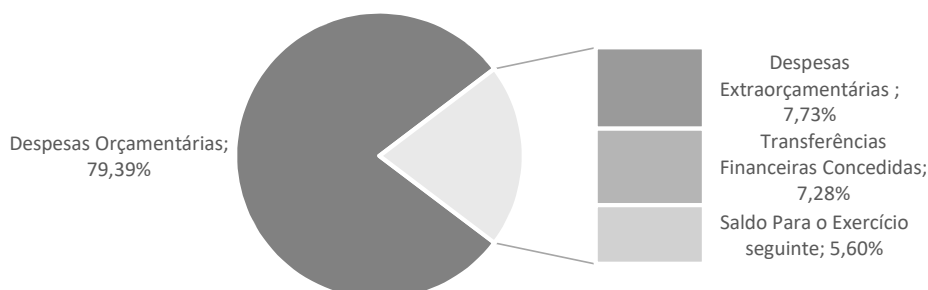
	R\$		
Descrição	2020	2021	AH (%)
Despesas Orçamentárias	218.740.346,26	228.306.478,56	4,37%
Transferências Financeiras Concedidas	25.260.721,37	20.940.633,36	-17,10%
Despesas Extraorçamentárias	24.300.471,05	22.219.796,91	-8,56%
Saldo Para o Exercício seguinte	14.601.117,41	16.114.795,39	10,37%
Total	282.902.656,09	287.581.704,22	14,69%

Fonte: SIAFI, dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Gráfico 8 – Dispêndios Financeiros



Fonte: SIAFI, dez/2021.

Os dispêndios com Despesas Orçamentárias incorridos em 2021 apresentaram um aumento de 4,37%, comparado ao exercício de 2020. Nesse grupo estão relacionadas as despesas ordinárias e vinculadas, com pessoal e encargos, outras despesas correntes e investimentos. Essa despesa representa 79,39% do total.

2.4.5 Transferências financeiras concedidas

As *transferências financeiras concedidas* apresentaram uma redução de 17,10%. Essas transferências são relativas aos sub-repasses realizados entre as Unidades Gestoras do IFMS para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas.

2.4.6 Despesas extraorçamentárias

As *despesas extraorçamentárias* apresentadas na tabela 23 são relativas aos pagamentos de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, aos pagamentos de depósitos restituíveis e valores vinculados e às ordens bancárias sacadas – Cartão de pagamento. Este grupo de dispêndios apresentou uma redução de 8,56%. As Despesas Extraorçamentárias representam 7,73% do total de dispêndios do órgão.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

2.5.1 Fluxo de caixa das atividades operacionais

A tabela a seguir apresenta a evolução dos ingressos no decorrer do exercício de 2021, comparado ao exercício anterior.

Tabela 29 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais

Descrição	2020	2021	AH (%)	AV (%)
Receita Patrimonial	13.308,25	43.380,33	225,97%	0,02%
Receita Agropecuária	-	324.653,01		
Receitas de serviços	23.354,00	42.552,00	82,20%	0,02%
Outras Receitas	56,99	3.956,75	6842,88%	0,00%
Ingressos Extraorçamentários	79.850,60	92.767,11	16,18%	0,04%
Restituições a pagar	50,00	-		
Transferências Financeiras Recebidas	241.154.484,72	238.952.486,97	-0,91%	99,67%
Recebimentos de outra unidade	291.191,75	292.644,23	0,50%	0,12%
Demais Recebimentos	-	304,33		-
Total Ingressos	241.562.296,31	239.752.744,73	-0,75%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021.

Dos ingressos das atividades operacionais, nota-se, no total dos ingressos, uma redução de 0,75%, no decorrer do exercício de 2021.

As Receitas Patrimoniais, Agropecuárias e de Serviços compõem o grupo de contas “Exploração e venda de bens, direitos e serviços”, que correspondem às receitas originárias resultantes da exploração do patrimônio público. Observa-se que a receita Agropecuária apresentou um valor significativo referente a alienação de produção própria pelo Campus Ponta Porã.

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 positiva bastante significativa, entretanto, a participação desta receita no total é irrisória.

O montante registrado como Ingressos Extraorçamentários é relativo às ordens bancárias de pagamentos realizados pelo órgão que foram canceladas, geralmente por problemas no domicílio bancário do credor dentro do exercício de 2021. Esses valores retornaram para o órgão na forma de passivos financeiros a regularizar, sendo o IFMS mero depositário. Nesses casos, não existe a obrigação de cumprimento dos ritos referentes às despesas orçamentárias para o novo pagamento. A tabela a seguir demonstra a evolução dos desembolsos das atividades operacionais.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Tabela 30 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais

R\$

Descrição	2020	2021	AH (%)	AV (%)
Administração	-	23.801,12	-	0,01%
Previdência Social	1.247.850,85	1.357.012,28	8,75%	0,58%
Educação	177.137.578,45	181.419.532,37	2,42%	78,12%
Direito e Cidadania	-	300.000,00	-	0,13%
Ciência e Tecnologia	306.500,00	2.800,28	-99,09%	0,00%
Organização Agrária	-	109.024,46	-	0,05%
Comunicação	-	256.700,00	-	0,11%
Desporto e Lazer	-	275.625,29	-	0,12%
Transferências intragovernamentais	25.746.627,95	27.423.533,20	6,51%	11,81%
Outras Transferências Concedidas	37.917,00	32.334,00	-14,72%	0,01%
Dispêndios extraorçamentários	79.800,60	92.243,66	15,59%	0,04%
Pagamento de Restituições Ex. anterior	-	140,00	-	0,00%
Transferências Financeiras concedidas	25.260.721,37	20.940.633,36	-17,10%	9,02%
Total	229.816.996,22	232.233.380,02	1,05%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021.

O grupo de desembolsos com Educação se refere à folha de pagamento de pessoal e representou 78,12% dos desembolsos do órgão em 2021.

2.5.2 Fluxo de caixa das atividades de investimento

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

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

Tabela 31 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento

R\$

Descrição	2020	2021	AH (%)	AV (%)
Aquisição de Ativo Não Circulante	10.294.000,22	5.900.084,17	-42,68%	98,24%
Outros Desembolsos de Investimentos	305.993,40	105.602,56	-65,49%	1,76%
Total	10.599.993,62	6.005.686,73	-43,34%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2021.

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

Tabela 32 – Detalhamento dos desembolsos de Investimento por Unidade Gestora

R\$

Campus	Despesas do exercício	Restos a pagar Processados	Restos a Pagar não processados	Total	AV %
155848 – IFMS/Campus Dourados	-	-	R\$ 155.490,17	R\$ 155.490,17	2,59%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	-	R\$ 30.208,00	R\$ 438.173,68	R\$ 468.381,68	7,80%
155850 – IFMS/Campus Jardim	-	-	R\$ 88.695,54	R\$ 88.695,54	1,48%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 243.910,39	R\$ 68.000,00	R\$ 3.406.900,95	R\$ 3.718.811,34	61,92%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 31.163,88	-	R\$ 175.849,27	R\$ 207.013,15	3,45%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 13.440,60	-	R\$ 167.919,26	R\$ 181.359,86	3,02%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 0,00	-	R\$ 224.595,69	R\$ 224.595,69	3,74%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 11.313,74	-	R\$ 40.272,32	R\$ 51.586,06	0,86%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 103.566,40	-	R\$ 291.018,95	R\$ 394.585,35	6,57%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	-	R\$ 3.999,00	R\$ 313.450,51	R\$ 317.449,51	5,29%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	-	-	R\$ 197.718,38	R\$ 197.718,38	3,29%
Total	R\$ 403.395,01	R\$ 102.207,00	R\$ 5.500.084,72	R\$ 6.005.686,73	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.

Tabela 33 – Detalhamento de investimento por Natureza da despesa

R\$

Natureza da despesa	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
449020 Auxílio financeiro a pesquisadores	68.000,00
449030 Material de consumo	16.638,32
449039 Outros serviços de terceiros PJ	13.800,00
449040 Serviços de tecnologia da informação e comunicação - PJ	5.000,00
449047 Obrigações tributárias e contributivas	2.164,24
449051 Obras e instalações	2.824.582,00
449052 Equipamentos e material permanente	3.075.502,17
Total	6.005.686,73

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2021.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2021

2.6 Informações do Setor contábil

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

Tabela 34 – Responsável técnico

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

Fonte: Elaboração própria

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.