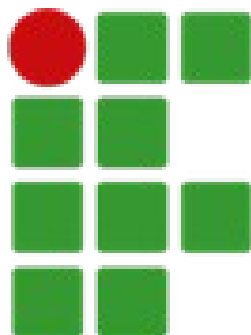




INSTITUTO FEDERAL
Sudeste de Minas Gerais

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS DO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2021



**INSTITUTO
FEDERAL**
Sudeste de
Minas Gerais

Pró-Reitoria de Administração e Planejamento

**Coordenação Geral de Contabilidade e Custos -
Seccional de Contabilidade**

Ministério da Educação

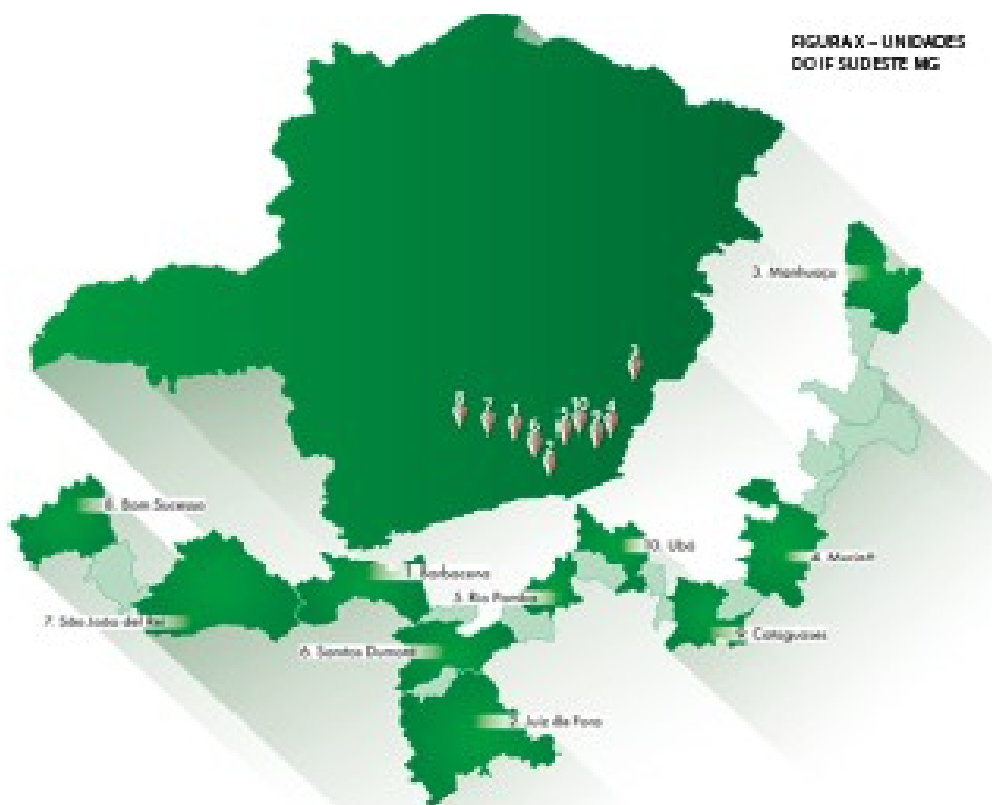
**Órgão 26411 – Instituto Federal de Educação,
Ciência e Tecnologia do Sudeste de Minas Gerais**

1. O IF SUDESTE MG - CONTEXTO OPERACIONAL

O INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO SUDESTE DE MINAS GERAIS é uma autarquia federal criada pela Lei nº 11.892 de 29 de dezembro de 2008, com a finalidade de executar políticas públicas na área de educação. Tem como objetivo ofertar educação profissional e tecnológica de nível médio, educação superior, pós-graduação *lato sensu*, pós-graduação *stricto sensu* além de realizar pesquisas aplicadas, desenvolver programas de extensão, estimular e apoiar processos educativos que levem à geração de trabalho e renda.

Na sua criação, incorporou o CEFET Rio Pomba (atualmente *Campus* Rio Pomba), Escola Agrotécnica Federal de Barbacena (atualmente *Campus* Barbacena) e Colégio Técnico Universitário da UFJF (atualmente *Campus* Juiz de fora) e implantou o *Campus* Muriaé. Posteriormente instituiu os *Campi* de São Dumont, São João del-Rei, Manhuaçu e os *Campi* Avançados de Bom sucesso, Ubá e Cataguases.

Figura 1 – Unidades distribuídas no Sudeste de MG:



2. EQUIPE DE PROFISSIONAIS DE CONTABILIDADE RESPONSÁVEIS

UNIDADE	UG	PROFISSIONAIS CONTÁBEIS RESPONSÁVEIS
Reitoria e Campus Avançado de Bom Sucesso, Cataguases e Ubá	158123	ANA CRISTINA ALVIM EDILHO COSTA RABELLO JANICRELIA DA FONSECA
Campus Barbacena	158413	ANDREA DE OLIVEIRA SOARES BRAULIO AUGUSTO BRUNELLI FAJARDO
Campus Juiz de Fora	158414	SONIA LEAL MARTINS
Campus Manhuaçu	155591	EDILHO COSTA RABELLO CABRAL FRANCISCO BOAVENTURA MOREIRA
Campus Muriaé	158415	DANIEL TEIXEIRA DE MENEZES
Campus Rio Pomba	158412	LEONARDO VIDIGAL MILAGRES LUCCAS WALNEY DOS SANTOS
Campus Santos Dumont	154763	POLIANA APARECIDA FERREIRA ABREU
Campus São João Del Rei	154762	EDUARDO CALIANI JUNIOR

3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Lei 4.320/1964, o Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000 são os principais norteadores para a elaboração das demonstrações contábeis consolidadas do IF Sudeste MG. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e 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), as demonstrações contábeis do IF Sudeste MG consolidam as contas da Reitoria e dos campi: Barbacena, Juiz de Fora, Manhuaçu, Muriaé, Rio Pomba, Santos Dumont e São João Del Rei.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer aos diversos usuários informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, as demonstrações contábeis são compostas por:

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

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

4. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IF Sudeste MG, tendo por base as opções e premissas do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

(a) Moeda funcional

A moeda funcional do IF Sudeste MG é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (I) créditos tributários; (II) créditos não tributários; (III) dívida ativa; (IV) transferências concedidas; (V) empréstimos e financiamentos concedidos; (VI) adiantamentos; (VII) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os estoques reguladores do IF Sudeste MG), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

(e) Investimentos

Correspondem a valores de participações em outras empresas, avaliados e mensurados pelo valor de custo e atualizados a valor de mercado quando há mudança significativa dos valores registrados em comparação com as negociações no mercado.

(f) Imobilizado

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

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

diminutivas do período. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial detalham as principais variações relativas aos Bens Móveis e Imóveis do IF Sudeste MG.

(g) 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 o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis do IF Sudeste MG.

(h) Depreciação, amortização de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos quanto os indiretos. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do 8 mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês forem relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês. O valor depreciado dos bens imóveis do IF Sudeste MG é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial Imobiliário da União (SPIUnet), no entanto, há um valor considerável de bens imóveis pendentes de regularização, tais como obras concluídas que ainda permanecem na Conta Contábil Obras em Andamento. Quanto aos bens móveis o Campus Barbacena adota a depreciação a partir dos bens inseridos no Sistema SIGA que não contempla a totalidade dos bens daquele móveis daquele Campus, e o restante dos bens móveis será depreciados a partir da utilização do SIADS com implantação prevista para ocorrer até dezembro de 2021. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial, nos itens que trata dos Bens Móveis e Imóveis e dos Bens Intangíveis do IF Sudeste MG contêm informações adicionais referentes à depreciação/amortização.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do IF Sudeste MG são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos Fornecedores e Contas a Pagar em curto prazo.

(j) Ajustes de Exercícios Anteriores

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores tem a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Tais ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial e recebem registros aumentativos e diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão sem transitar pelas contas de resultado, uma vez que se referem a exercícios encerrados. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações relativas aos lançamentos em contrapartida aos Ajustes de Exercícios Anteriores.

(k) Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.



5. DEMONSTRATIVO CONTÁBIL CONSOLIDADO DO BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em Unidades de Real.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	43.027.270,33	32.134.744,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.296.643,92	19.428.962,59
Créditos a Curto Prazo	18.806.447,94	9.123.204,64
Demais Créditos e Valores	18.806.447,94	9.123.204,64
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.902.921,25	3.567.130,42
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	21.257,22	15.447,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE	540.692.218,99	225.592.184,13
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-
Investimentos	2.235,26	2.235,26
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	2.235,26	2.235,26
Demais Investimentos Permanentes	2.235,26	2.235,26
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	540.073.335,88	224.973.301,02
Bens Móveis	90.368.644,53	86.581.061,45
Bens Móveis	100.607.625,99	95.931.345,83
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-10.238.981,46	-9.350.284,38
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	449.704.691,35	138.392.239,57
Bens Imóveis	451.593.955,22	140.242.271,93
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.889.263,87	-1.850.032,36
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	616.647,85	616.647,85
Softwares	616.247,85	616.247,85
Softwares	616.247,85	616.247,85
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	400,00	400,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	400,00	400,00
(-) 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	583.719.489,32	257.726.928,79

Valores em Unidades de Real.

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
PASSIVO CIRCULANTE	59.528.452,76	54.962.933,52
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	18.562.975,65	17.351.514,39
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.436.663,93	33.863,79
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	39.528.813,18	37.577.555,34
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	86.123,54	86.123,54
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	86.123,54	86.123,54
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	59.614.576,30	55.049.057,06
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	524.104.913,02	202.677.871,73
Resultado do Exercício	321.882.706,65	23.631.628,03
Resultados de Exercícios Anteriores	202.677.871,73	178.217.214,78
Ajustes de Exercícios Anteriores	-455.665,36	829.028,92
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	524.104.913,02	202.677.871,73
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	583.719.489,32	257.726.928,79

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	21.296.643,92	19.428.962,59
ATIVO PERMANENTE	562.422.845,40	238.297.966,20
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
PASSIVO FINANCEIRO	140.401.455,70	53.114.259,25
PASSIVO PERMANENTE	37.629.425,80	37.235.011,17
SALDO PATRIMONIAL	405.688.607,82	167.377.658,37

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES		
ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	45.919.617,31	47.617.703,73
Atos Potenciais Ativos	45.919.617,31	47.617.703,73
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	45.918.101,67	47.616.188,09
Direitos Contratuais	1.515,64	1.515,64
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
TOTAL	45.919.617,31	47.617.703,73
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	57.986.529,56	60.468.354,60
Atos Potenciais Passivos	57.986.529,56	60.468.354,60
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	451.046,15	710.846,15
Obrigações Contratuais	57.535.483,41	59.757.508,45
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	57.986.529,56	60.468.354,60

Valores em Unidades de Real

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-107.834.335,10
Recursos Vinculados	-11.270.476,68
Educação	-3.596.663,55
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-366.087,61
Previdência Social (RPPS)	-2.566.157,50
Dívida Pública	-4.400.424,89
Alienação de Bens e Direitos	7.350,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-348.493,13
TOTAL	-119.104.811,78

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no art. 105 da Lei 4.320/64, evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como

as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, 2020).

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

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

A seguir, são detalhados os itens mais relevantes ao demonstrativo

6.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante constitui-se no grupo de contas contábil que registra as disponibilidades, os títulos negociáveis, os estoques e outros créditos de realização a curto prazo.

Quadro 01 – Ativo Circulante

Valores em Unidades de Real

	30/06/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE	43.027.270,33	32.134.744,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.296.643,92	19.428.962,59
Créditos a Curto Prazo	18.806.447,94	9.123.204,64
Demais Créditos e Valores	18.806.447,94	9.123.204,64
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.902.921,25	3.567.130,42
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	21.257,22	15.447,01

6.1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa e Estoques

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Em 30/06/2021, o IF Sudeste MG apresentou um saldo de R\$ 21.296.643,92, que representa 49,49% do total do ativo circulante; Os Créditos a Curto Prazo representa 43,70%; a Conta de Estoques representa 6,74% e por último a Conta VPDs Pagas Antecipadamente representa o menor percentual do Ativo Circulante com o percentual de 0,05%.

Enquanto a disponibilidade de caixa apresenta um aumento em relação ao saldo de 31/12/2020, observa-se que a Conta de Estoques apresenta uma redução

que é justificada pela manutenção do trabalho remoto aos servidores e do ensino remoto emergencial que reduziu o consumo na Instituição.

Os saldos em estoques encontram-se distribuídos nos Almoxxarifados das Unidades com os seguintes valores:

SALDOS DA CONTA ESTOQUE POR UNIDADE EM 30/06/2021		
UNIDADE	VALOR	PERC.
IF SUDESTE MG CAMPUS S. J. DEL REI	321.170,99	11,06
IF SUDESTE MG CAMPUS SANTOS DUMONT	743.588,28	25,62
IF SUDESTE MG/CAMPUS MANHUACU	221.766,74	7,64
IF SUDESTE MG / REITORIA E CAMPI AVANÇADO	101.453,12	3,49
IF SUDESTE MG/CAMPUS RIO POMBA	211.688,53	7,29
IF SUDESTE MG/CAMPUS BARBACENA	810.195,93	27,91
IF SUDESTE MG/CAMPUS JUIZ DE FORA	360.959,66	12,43
IF SUDESTE MG/CAMPUS MURIAE	132.098,00	4,55
SALDO TOTAL EM ESTOQUE	2.902.921,25	100,00

Observa-se que o Campus Barbacena detêm o maior valor em estoque, representando 27,91% do total, enquanto que o menor saldo em estoque refere-se ao Almoxxarifado da Reitoria e Campi Avançados (Bom Sucesso, Cataguases e de Ubá) com 3,49%.

O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição. Os materiais estocados em Almoxxarifado das diversas Unidades da Instituição, tem as saídas mediante requisição e o fechamento mensal da baixa do consumo podem ser observados nos Relatórios de Movimentação de Almoxxarifado (RMA), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.

O IF Sudeste MG espera ter a partir do 3º trimestre de 2021 uma redução significativa na quantidade de materiais em estoque a partir da aquisição direta pela contratação já realizada de uma empresa para a prestação de serviços continuados de **outsourcing** em Almoxxarifado Virtual que possibilita compras on line por meio de uma base de dados. A plataforma possibilita o gerenciamento e fornecimento de materiais de consumo. O serviço é baseado na aquisição de materiais por intermédio da logística just-in-time, sempre na busca de produtos de qualidade, atendendo aos critérios de sustentabilidade, economicidade, racionalização do consumo e simplificação dos processos de aquisição. Além disso, há a redução do espaço físico e economia de recursos orçamentários, humanos e logísticos.

7. IMOBILIZADO E DEPRECIAÇÃO DOS BENS MÓVEIS.

A Conta de Bens Móveis apresenta um saldo líquido de 90.368.644,53 em 30/06/2021, uma redução por depreciação de (10.238.981,46). Importa dizer que o IF Sudeste MG encontra-se com diversas pendências na conciliação destes saldos, conforme destacamos a seguir:

- Não são todas as Unidades que está apresentando RMB com a depreciação dos bens;
- As Unidades precisam de realizar inventário geral para identificação de todos os bens, e realizar processo de desfazimento dos inservíveis/irrecuperáveis/outros.
- Algumas Unidades detêm saldos referente a bens adquiridos para outra Unidade, provocando desequilíbrio entre o RMB e o SIAFI.
- O Órgão ainda não fez, na totalidade, os acertos de depreciação, amortização e de exaustão dos bens móveis.
- O Órgão está com o Balanço desatualizado no que diz respeito a desfazimento, Depreciação, Reavaliação.
- A última realização realizada pelo órgão foi concluída em 2012 os laudos de reavaliação dos bens móveis, no entanto não foi possível regularizar o patrimônio como um todo, em virtude da integralização de diferentes unidades gestoras em um único órgão recém-formado, o que provocou uma série de ajustes operacionais, dada as diversas maneiras que cada instituição controlava seu patrimônio.
- Um exemplo disto são as transferências patrimoniais das unidades mais antigas para as mais novas.
- Diante desta situação, para consolidação e padronização de procedimentos, a instituição adquiriu um sistema de gestão integrada em 2014 (SIPAC), que começou a ser instalado em 2015, de modo que todas as unidades pudessem atualizar e controlar efetivamente a situação patrimonial e conseqüentemente gerar as informações necessárias para alimentar as demonstrações contábeis do órgão.
- No entanto, antes que as Unidades concluíssem o lançamento da totalidade dos bens móveis no SIPAC, a Portaria n.º 232, de 2 de junho de 2020, que

trata do Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS no âmbito da Administração Pública Federal direta, autárquica, fundacional e empresas públicas dependentes do Poder Executivo Federal, com a obrigatoriedade de adoção desta nova ferramenta de gestão dos bem a partir de dezembro de 2021.

- Acreditamos que pelo fato do SIADS ser um SISTEMA de uso obrigatório por todas as Unidades, para o primeiro trimestre de 2022, as informações acerca dos bens móveis estejam regularizadas no IF Sudeste MG.

8. – BENS IMÓVEIS

Na data de 30/06/2021, o IF Sudeste MG apresentam um saldo líquido na Conta de Bens Imóveis de 449.704.691,35. O órgão possui valores na conta de Obras em Andamento, Estudos e Projetos, Instalações e conseqüentemente imóveis que ainda não foram registrados no SPIUNET.

Está sendo feito um levantamento junto ao setor de engenharia e o setor de contratos para conhecer a relação das obras que já foram realmente encerradas e quais os valores de cada uma, para que possam ser regularizadas nos órgãos competentes, no SPIUNET e no Balanço Patrimonial.

9. – FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 30/06/2021, o Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais – Órgão 26411 apresentou saldo em aberto de R\$ 1.436.663,93 relacionados com fornecedores e contas a pagar de curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações.

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)
Provisões a Curto Prazo	1.436.663,93	33.863,79	+4.142,48%
Total	1.436.663,93	33.863,79	+4.142,48%

Fonte: SIAFI 2020 e 2021 – R\$.

Todos os fornecedores e contas a pagar de curto prazo são de fornecedores nacionais.

Na continuação, apresenta-se a tabela que relaciona as unidades gestoras contratantes de fornecedores e contas a pagar na data base de 30/06/2021.

Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

	30/06/2021	AV (%)
UG 158123 – Reitoria	497.510,15	34,63%
UG 158413 – <i>Campus</i> Barbacena	288.377,61	20,07%
UG 154762 – <i>Campus</i> São João del-Rei	1.444,98	0,10%
UG 158415 – <i>Campus</i> Muriaé	20.671,11	1,44%
UG 155591 – <i>Campus</i> Manhuaçu	8.585,73	0,60%
UG 158414 – <i>Campus</i> Juiz de Fora	212.258,93	14,77%
UG 154763 – <i>Campus</i> Santos Dumont	38.764,62	2,70%
UG 158412 – <i>Campus</i> Rio Pomba	369.050,80	25,69%
Total	1.436.663,93	100,00%

Fonte: SIAFI 2021 – R\$.

A unidade gestora 158123 – Reitoria é responsável por 34,63% do total a ser pago. O montante de R\$ 1.436.663,93 em aberto em 30/06/2021 está apresentado nas contas 2.1.3.1.1.01.00 – Fornecedores Nacionais, 2.1.3.1.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais e 2.1.3.1.5.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais a CP – Inter Mun.

Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

	30/06/2021	AV (%)	
Fornecedor A: 18.905.452/0001-88	FAQ Construtora Ltda.	216.684,03	15,08%
Fornecedor B: 03.893.285/0001-25	Concreta Incorporações Ltda.	117.310,62	8,17%
Fornecedor C: 76.678.929/0001-36	DGA Engenharia e Instalações Elétricas Ltda.	90.884,36	6,33%
Fornecedor D: 05.608.779/0001-46	TEC News EIRELI	80.456,06	5,60%
Fornecedor E: 08.608.621/0001-64	Fenix Brasil – Compra, Venda, Importação e Exportação EIRELI	77.701,85	5,41%
Demais Fornecedores		853.627,01	59,42%
Total		1.436.663,93	100,00%

Fonte: SIAFI 2021 – R\$.

Os fornecedores A, B, C, D e E representam 40,58% do total a ser pago. A seguir será apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: Fornecedor A: 18.905.452/0001-88 – FAQ Construtora Ltda., se refere ao crédito a ser pago pela UG 158123 – Reitoria no valor de R\$ 216.684,03, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Credores Nacionais referente à contratação de obra de construção de galpão do bloco educacional do *Campus* Manhuaçu conforme Contrato 29/2019 e RDC 13/2019.

(b) Fornecedor B: 03.893.285/0001-25 – Concreta Incorporações Ltda., se refere ao crédito a ser pago pela UG 158123 – Reitoria, no montante de R\$ 117.310,62, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais referente à contratação de serviços para reforma do setor de beneficiamento de carnes do *Campus* Barbacena conforme Contrato 37/2019 e RDC 16/2019.

(c) Fornecedor C: 76.678.929/0001-36 – DGA Engenharia e Instalações Elétricas Ltda., se refere ao crédito a ser pago pela UG 158123 - Reitoria, no montante de R\$ 90.884,36, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais referente à contratação de serviços para obra das instalações elétricas do alojamento do *Campus* Rio Pomba conforme Contrato 21/2018 e RDC 05/2017.

(d) Fornecedor D: 05.608.779/0001-46 - TEC News EIRELI., se refere ao crédito a ser pago pela UG 158412 – *Campus* Rio Pomba no montante de R\$ 80.456,06, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais referente locação de mão-de-obra de prestação de serviços agropecuários conforme Contrato 20/2019 e Pregão 45/2018 .

(e) Fornecedor E: 08.608.621/0001-64 - Fenix Brasil – Compra, Venda, Importação e Exportação EIRELI, se refere ao crédito a ser pago pela UG 158414 – *Campus* Juiz de Fora no montante de R\$ 27.300,65, apresentado na conta 2.1.3.1.1.01.00 – Fornecedores Nacionais, referente a aquisição de materiais para higienização e limpeza para o Projeto Reencontro conforme Pregão 08/2020 da UASG 158413 e ao crédito a ser pago pela UG 158412 – *Campus* Rio Pomba no montante de R\$ 50.401,20, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais, referente a aquisição de dispenser higienizador para o Projeto Reencontro conforme Pregão 08/2020 da UASG 158413.

10. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 30/06/2021, o Órgão 26411 - Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais possuía um saldo de **R\$ 57.535.483,41** relacionados a obrigações contratuais, referente às parcelas de contratos em execução no exercício de 2021. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Obrigações Contratuais – Composição

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)
Aluguéis	4.934,92	0,00	-
Contratos de Seguros	140.368,41	142.625,59	-1,58%
Fornecimento de Bens	5.801.981,48	4.433.053,71	30,88%
Serviços	51.588.198,60	55.181.829,15	-6,51%
Total	57.535.483,41	59.757.508,45	-3,72%

Fonte: SIAFI 2020 e 2021 – R\$

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 89,66% do total das obrigações assumidas pelo Órgão 26411 - Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais até 30/06/2021.

Em seguida, apresenta-se a tabela contendo a relação de unidades gestoras contratantes com a data base de 30/06/2021.

Tabela 2 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

	30/06/2021	AV (%)
UG 158123 – Reitoria	14.669.323,43	25,50%
UG 158412 – <i>Campus</i> Rio Pomba	3.420.736,32	5,95%
UG 158413 – <i>Campus</i> Barbacena	16.769.120,56	29,15%
UG 158414 – <i>Campus</i> Juiz de Fora	15.530.901,85	26,98%
UG 158415 – <i>Campus</i> Muriaé	1.829.507,10	3,18%
UG 154762 – <i>Campus</i> São João del-Rei	2.674.144,77	4,65%
UG 154763 – <i>Campus</i> Santos Dumont	1.649.017,39	2,86%
UG 155591 – <i>Campus</i> Manhuaçu	992.731,99	1,73%
Total	57.535.483,41	100,00%

Fonte: SIAFI 2021 – R\$.

As unidades gestoras 158123 – Reitoria, 158413 – *Campus* Barbacena e 158414 – *Campus* Juiz de Fora são responsáveis por 81,63% do total contratado.

11. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DOS RESTOS A PAGAR

Os restos a pagar se referem às despesas empenhadas e que não foram pagas até 31/12/2020. São divididas em processadas e não processadas. Entendem-se por processadas e não processadas, respectivamente, as despesas liquidadas e as não liquidadas (Decreto nº 93.872/1986).

No encerramento do exercício de 2019, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Sudeste de Minas Gerais (IF Sudeste MG) havia inscrito em restos a pagar (processados e não processados) despesas da ordem de R\$ 49.516.305,18. No encerramento do exercício de 2020, a inscrição e reinscrição de restos a pagar foi de R\$ 53.100.063,04, apresentando assim um aumento de 7,24%, conforme demonstrado na tabela 1, abaixo.

Restos a Pagar inscritos por Órgão (processados e não processados)

UO - Órgão	TOTAL INSCRITOS EM 31/12/2020	TOTAL INSCRITOS EM 31/12/2019	Variação % AH
IF Sudeste MG	53.100.063,04	49.516.305,18	7,24%

Fonte: Tesouro Gerencial/SIAFI – R\$.

Cabe destacar que do montante inscrito no encerramento do exercício de 2020 (R\$ 53.100.063,04) e que serão executados a partir de 2021, R\$ 42.360.620,84 se referem a empenhos emitidos em 2020, processados e não processados, representando 79,775% do montante inscrito como demonstra a tabela 2.

Restos a Pagar inscritos por ano de inscrição (processados e não processados)

ANO DE INSCRIÇÃO	PROCESSADOS INSCRITOS	NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	TOTAL INSCRITO	TOTAL % POR ANO - AV
2020	17.693.094,22	24.667.526,62	42.360.620,84	79,775%
2019	11.503,82	8.844.857,67	8.856.361,49	16,679%
2018	11.942,42	1.788.392,11	1.800.334,53	3,390%
2017	1.186,90	-	1.186,90	0,002%
2016	721,18	-	721,18	0,001%
2015	69.990,53	-	69.990,53	0,132%
2014	10.182,75	-	10.182,75	0,019%
2013	664,82	-	664,82	0,001%
TOTAL	17.799.286,64	35.300.776,40	53.100.063,04	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial/SIAFI - R\$.

Da quantia inscrita no encerramento de 2020, 66,48% (R\$ 35.300.776,40) é composto por restos a pagar não processados, enquanto que 33,52% (R\$ 17.799.286,64) restantes é referente aos restos a pagar processados (liquidados).

Quanto à inscrição de restos a pagar por unidade gestora, a unidade da Reitoria, é responsável por 65,36% do total, conforme demonstrado na tabela 3. Isto se dá por esta unidade ser responsável pela execução de todas as obras (investimento) do órgão e a execução do orçamento dos *Campi* Avançados (Unidades de Ubá, Bom Sucesso e Cataguases).

Restos a Pagar inscritos por unidade gestora (UG)

UNIDADE GESTORA	PROCESSADOS INSCRITOS	NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	TOTAL INSCRITO	AH
154762	-	826.084,42	826.084,42	1,56%
154763	-	1.477.474,89	1.477.474,89	2,78%
155591	-	939.600,22	939.600,22	1,77%
158123	17.630.766,21	17.074.309,14	34.705.075,35	65,36%
158412	-	4.283.241,01	4.283.241,01	8,07%
158413	35.404,01	4.237.195,20	4.272.599,21	8,05%
158414	65.104,97	5.336.267,31	5.401.372,28	10,17%
158415	68.011,45	1.126.604,21	1.194.615,66	2,25%
TOTAL	17.799.286,64	35.300.776,40	53.100.063,04	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial/SIAFI - R\$.

Os empenhos inscritos em Restos a Pagar em 2020, o montante de 13,23% (R\$ 7.023.445,99) foi realizado com orçamento de outros órgãos (descentralizações orçamentárias) e 86,77% com orçamento do próprio órgão (R\$ 46.076.617,05), conforme representado na tabela 4.

Restos a Pagar inscritos por UO – Origem de recursos

ÓRGÃO	PROCESSADOS INSCRITOS	AV	NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	AV	TOTAL INSCRITO	AV
26411	17.765.066,74	99,81%	28.311.550,31	80,20%	46.076.617,05	86,77%
OUTROS	34.219,90	0,19%	6.989.226,09	19,80%	7.023.445,99	13,23%
TOTAL	17.799.286,64	100,00%	35.300.776,40	100,00%	53.100.063,04	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial/SIAFI – R\$.

Do total dos restos a pagar não processados, 80,20% (R\$ 28.311.550,31) é do orçamento do próprio órgão enquanto que 19,80% (R\$ 6.989.226,09) é da dotação orçamentária de outros órgãos.

No que tange a inscrição de restos a pagar por grupo de natureza de despesa foi constatado que do montante dos restos a pagar não processados, 58,93% (R\$ 20.801.542,02) foi de investimentos ao passo que não houve restos a pagar processados no grupo de investimentos. Do total inscrito dos restos a pagar, inscritos e não inscritos, o investimento totalizou em 39,17% (R\$ 20.801.542,02), conforme tabela 5.

Restos a Pagar por grupo de natureza de despesas

GRUPO DE NATUREZA DE DESPESAS	PROCESSADOS INSCRITOS	AV	NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	AV	TOTAL INSCRITO	AV
Investimentos	0,00	0,00%	20.801.542,02	58,93%	20.801.542,02	39,17%
Outras Despesas Correntes	1.222.205,67	6,87%	14.499.234,38	41,07%	15.721.440,05	29,61%
Pessoal e Encargos Sociais	16.577.080,97	93,13%	0,00	0,00%	16.577.080,97	31,22%
TOTAL	17.799.286,64	100,00%	35.300.776,40	100,00%	53.100.063,04	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial/SIAFI - R\$

Edilho Costa Rabello Cabral
CRC-MG 091165/0-9