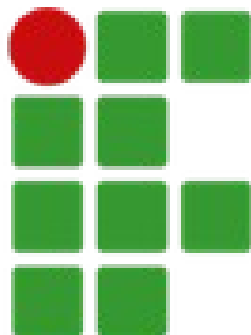




INSTITUTO FEDERAL
Sudeste de Minas Gerais

NOTAS EXPLICATIVAS DO 3º 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.

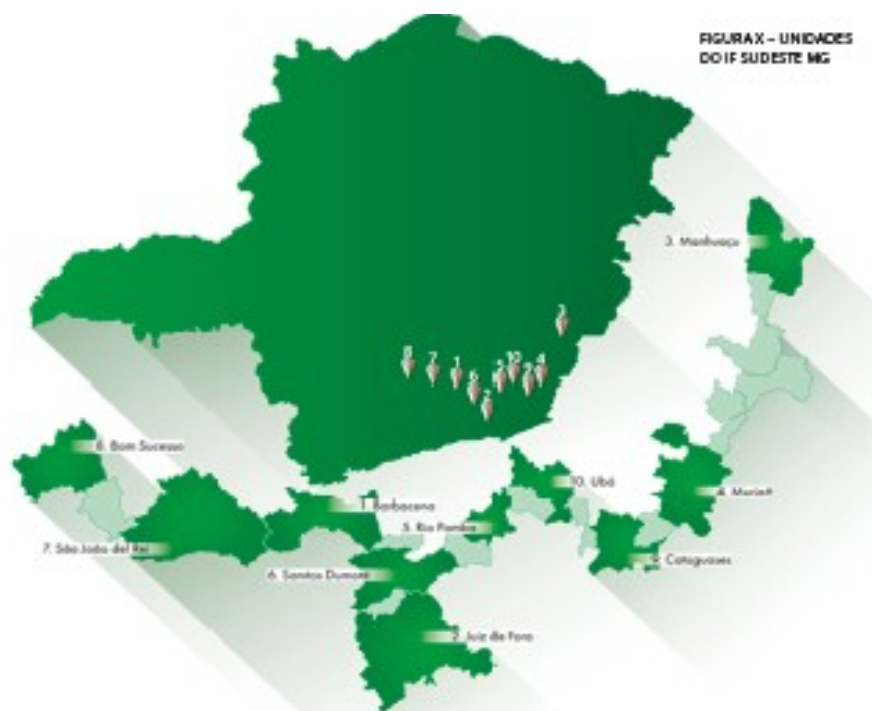


Figura 1 – Unidades distribuídas no Sudeste de MG



2. EQUIPE DE PROFISSIONAIS DE CONTABILIDADE RESPONSÁVEIS PELAS UNIDADES

Unidade	UG	Contabilistas responsáveis
Reitoria e <i>Campi</i> Avançados de Bom Sucesso, Cataguases e Ubá	158123	Ana Cristina Ribeiro Alvim Edilho Costa Rabello Cabral Janicrélia da Fonseca
<i>Campus</i> Barbacena	158413	Andréa de Oliveira Soares Bráulio Augusto Brunelli Fajardo
<i>Campus</i> Juiz de Fora	158414	Sônia Leal Martins
<i>Campus</i> Manhuaçu	155591	Edilho Costa Rabello Cabral Francisco Boaventura Moreira
<i>Campus</i> Muriaé	158415	Daniel Teixeira Menezes
<i>Campus</i> Rio Pomba	158412	Leonardo Vidigal Milagres Luccas Walney dos Santos
<i>Campus</i> Santos Dumont	154763	Poliana Aparecida Ferreira Abreu
<i>Campus</i> São João del-Rei	154762	Eduardo Caliani Júnior

3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Lei 4.320/1964, o Decreto-Lei nº 200/1967, o Decreto nº 93.872/1986, a Lei nº 10.180/2001 e a 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) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações extraídas do 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).

Neste sentido, 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 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 móveis daquele *campus*, e o restante dos bens móveis serão 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, contém 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	30/09/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE	38.590.474,00	32.134.744,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.770.425,16	19.428.962,59
Créditos a Curto Prazo	19.917.034,83	9.123.204,64
Demais Créditos e Valores	19.917.034,83	9.123.204,64
Estoques	2.888.432,79	3.567.130,42
VPDs Pagas Antecipadamente	14.581,22	15.447,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE	542.588.469,91	225.592.184,13
Investimentos	2.235,26	2.235,26
Demais Investimentos Permanentes	2.235,26	2.235,26
Demais Investimentos Permanentes	2.235,26	2.235,26
Imobilizado	541.969.586,80	224.973.301,02
Bens Móveis	91.515.257,93	86.581.061,45
Bens Móveis	102.080.632,59	95.931.345,83
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-10.565.374,66	-9.350.284,38
Bens Imóveis	450.454.328,87	138.392.239,57
Bens Imóveis	452.365.149,80	140.242.271,93
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.910.820,93	-1.850.032,36
Intangível	616.647,85	616.647,85
Softwares	616.247,85	616.247,85
Softwares	616.247,85	616.247,85
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	400,00	400,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	400,00	400,00
TOTAL DO ATIVO	581.178.943,91	257.726.928,79
PASSIVO	30/09/2021	31/12/2020
PASSIVO CIRCULANTE	54.404.579,59	54.962.933,52
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	13.764.179,24	17.351.514,39
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	735.561,44	33.863,79
Demais Obrigações a Curto Prazo	39.904.838,91	37.577.555,34
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		86.123,54
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		86.123,54
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	54.404.579,59	55.049.057,06
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30/09/2021	31/12/2020
Resultados Acumulados	526.774.364,32	202.677.871,73
Resultado do Exercício	324.584.505,36	23.631.628,03
Resultados de Exercícios Anteriores	202.677.871,73	178.217.214,78
Ajustes de Exercícios Anteriores	-488.012,77	829.028,92
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	526.774.364,32	202.677.871,73
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	581.178.943,91	257.726.928,79



Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	30/09/2021	31/12/2020	
ATIVO FINANCEIRO	15.770.425,16	19.428.962,59	
ATIVO PERMANENTE	565.408.518,75	238.297.966,20	
PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	30/09/2021	31/12/2020	
PASSIVO FINANCEIRO	88.469.334,59	53.114.259,25	
PASSIVO PERMANENTE	39.055.833,08	37.235.011,17	
SALDO PATRIMONIAL	453.653.776,24	167.377.658,37	

Valores em Unidades de Real.

QUADRO DE COMPENSAÇÕES			
ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	30/09/2021	31/12/2020	
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	47.736.689,06	47.617.703,73	
Atos Potenciais Ativos	47.736.689,06	47.617.703,73	
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	47.735.173,42	47.616.188,09	
Direitos Contratuais	1.515,64	1.515,64	
TOTAL	47.736.689,06	47.617.703,73	
PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	30/09/2021	31/12/2020	
Saldo dos Atos Potenciais Passivos			
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	61.128.731,41	60.468.354,60	
Atos Potenciais Passivos	61.128.731,41	60.468.354,60	
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	451.046,15	710.846,15	
Obrigações Contratuais	60.677.685,26	59.757.508,45	
TOTAL	61.128.731,41	60.468.354,60	



Valores em Unidades de Real

**DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO
NO BALANÇO PATRIMONIAL**

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-57.465.512,35
Recursos Vinculados	-15.233.397,08
Educação	-3.569.758,02
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-961.439,09
Previdência Social (RPPS)	-7.938.578,71
Dívida Pública	-2.711.981,48
Alienação de Bens e Direitos	7.350,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-58.989,78
TOTAL	-72.698.909,43

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

ESPECIFICAÇÃO	30/09/2021	31/12/2020	AH %	AV %
ATIVO CIRCULANTE	38.590.474,00	32.134.744,66	20,09	100
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.770.425,16	19.428.962,59	-18,83	40,87
Créditos a Curto Prazo	19.917.034,83	9.123.204,64	118,31	51,61
Estoques	2.888.432,79	3.567.130,42	-19,03	7,48
VPDs Pagas Antecipadamente	14.581,22	15.447,01	-5,60	0,04

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 30/09/2021, o IF Sudeste MG apresentou um saldo de R\$ 15.770.425,16, que representa 40,87% do total do Ativo Circulante na análise vertical; os Créditos a Curto Prazo representam 51,61%; os Estoques representam 7,48% e por último a conta VPDs Pagas Antecipadamente representa o menor percentual do Ativo Circulante com 0,04%.

Apresenta-se no quadro a seguir a composição de Caixa e Equivalente de Caixa, em que o valor de R\$ 14.201.958,23, referentes a repasses financeiros comprometidos com pagamentos da folha de pessoal do mês de setembro/2021 e com pagamentos de diversos credores que se encontram em processo de pagamento, ou seja, os recursos já estão comprometidos.

Enquanto que o valor de R\$ 1.568.466,93, que compõem o saldo da conta Limite de saque com vinculação de pagamento, são oriundos de arrecadação própria e demais recursos recebidos.

Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição

Valores em Unidades de Real

Conta	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento - ordem de pagamento	14.201.958,23	17.691.427,40	-19,72
Limite de saque com vinculação de pagamento	1.568.466,93	1.737.535,19	-9,73
Total	15.770.425,16	19.428.962,58	-18,83



Fonte: SIAFI, 2021.

A disponibilidade de caixa para pagamento de pessoal e de fornecedores apresenta uma redução de 18,83% em relação ao saldo de 31/12/2020. Podemos também observar uma redução na Conta de Estoques no percentual de 19,03%, que é justificada pela manutenção do trabalho remoto dos servidores e pelo ensino remoto emergencial, o que reduziu o consumo na Instituição.

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

Valores em Unidades de Real

SALDOS DA CONTA ESTOQUE POR UNIDADE EM 30/09/2021		
UNIDADE	VALOR	AV %
<i>Campus</i> São João del-Rei	326.250,36	11,30
<i>Campus</i> Santos Dumont	757.458,25	26,22
<i>Campus</i> Manhuaçu	220.931,03	7,65
Reitoria e <i>Campi</i> Avançados	111.670,66	3,87
<i>Campus</i> Rio Pomba	197.872,68	6,85
<i>Campus</i> Barbacena	789.414,76	27,33
<i>Campus</i> Juiz de Fora	358.592,60	12,41
<i>Campus</i> Muriaé	126.242,45	4,37
SALDO TOTAL EM ESTOQUE	2.888.432,79	100,00%

Observa-se que o *Campus* Barbacena detêm o maior valor em estoque, representando 27,33% do total, enquanto que o menor saldo em estoque refere-se ao Almojarifado da Reitoria e *Campi* Avançados (Bom Sucesso, Cataguases e Ubá) com 3,87%.

O saldo das contas de “Estoques” é composto por material adquirido para atender o consumo interno da instituição. Os materiais estocados em Almojarifado 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 Almojarifado (RMA), que estão registrados ao custo médio ponderado de aquisição.



A expectativa de redução de produtos estocados no IF Sudeste MG a partir da aquisição direta pela contratação já realizada de uma empresa para a prestação de serviços continuados de **outsourcing** em Almoxarifado Virtual que possibilita compras *on-line* por meio de uma base de dados, ainda não pode ser observado. 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. ATIVO NÃO CIRCULANTE

7.1 Imobilizado

O saldo apresentado no terceiro trimestre de 2021 é de 541.969.586,80 relacionados a imobilizado, o que representa um crescimento de 140,90% em relação a 31/12/2020. No entanto, o maior crescimento que foi observado na conta de Bens Imóveis, refere-se a lançamento incorreto de reavaliação de Próprios Nacionais Residenciais pertencentes ao Campus Barbacena, foi solicitado a retificação dos lançamentos, mas até o fechamento de setembro a solicitação não havia sido atendida. O ativo imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis do IF Sudeste MG (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme vejamos a seguir.

Valores em Unidades de Real

CONTA	30/09/2021	31/12/2020	AH%
Imobilizado	541.969.586,80	224.973.301,02	140,90
Bens Móveis	91.515.257,93	86.581.061,45	5,70
Bens Móveis	102.080.632,59	95.931.345,83	6,41
(-) Depreciação/Amortização/ Exaustão	-10.565.374,66	-9.350.284,38	
Acum. de Bens Móveis			13,00
Bens Imóveis	450.454.328,87	138.392.239,57	225,49
Bens Imóveis	452.365.149,80	140.242.271,93	222,56
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.910.820,93	-1.850.032,36	3,29

7.1.1 Bens Móveis



Com um acréscimo de 5,70% em relação a 31/12/2020, a Conta de Bens Móveis apresenta um saldo líquido de R\$ 91.515.257,93 em 30/09/2021, uma redução por depreciação de (10.565.374,66), que está relacionado a diversas aquisições que foi possível a partir da suplementação do crédito de capital com a anulação do crédito de custeio, em decorrência da redução do custo operacional durante a suspensão das atividades no contexto da pandemia.

No quadro a seguir é apresentado a distribuição dos bens móveis por Unidade Gestora do IF Sudeste MG a partir do saldo total de 102.080.632,59, vejamos:

Valores em Unidades de Real

SALDOS DA CONTA BENS MÓVEIS POR UNIDADE EM 30/09/2021

UNIDADE	VALOR	AV %
<i>Campus</i> São João del-Rei	3.687.914,79	3,66%
<i>Campus</i> Santos Dumont	5.142.182,03	4,80%
<i>Campus</i> Manhuaçu	2.097.630,16	2,00%
Reitoria e <i>Campi</i> Avançados	16.052.168,64	15,26%
<i>Campus</i> Rio Pomba	23.866.439,02	23,63%
<i>Campus</i> Barbacena	21.590.623,86	21,23%
<i>Campus</i> Juiz de Fora	22.219.410,55	22,04%
<i>Campus</i> Muriaé	7.424.263,54	7,37%
SALDO TOTAL DA CONTA DE BENS MÓVEIS	102.080.632,59	100,00%

Importa dizer que o IF Sudeste MG encontra-se com diversas pendências na conciliação dos saldos constantes da Conta de Bens Móveis, conforme destacamos a seguir:

- O *Campus* Rio Pomba que apresenta o maior percentual em Bens Móveis, possui saldos relativos às aquisições efetuados para a Reitoria ainda no ano de 2009, e não realizou a transferência dos saldos contábeis até o presente;
- A Reitoria realizou compras para diversos *Campi*, entre eles os Avançados que já possui hoje o *status* de *Campus*, no entanto não efetuou as transferências dos saldos contábeis até o presente.



- A ausência destas transferências de saldos das contas de bens móveis referentes a bens adquiridos para outra unidade, vem provocando desequilíbrio entre o RMB e o SIAFI;
- Não são todas as Unidades que estão apresentando RMB com a depreciação dos bens;
- As unidades precisam realizar inventário geral para identificação de todos os bens, e realizar processo de desfazimento daqueles considerados inservíveis/irrecuperáveis entre outros;
- 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;
- Para consolidação e padronização de procedimentos, a instituição adquiriu um sistema de gestão integrada em 2014 (SIPAC), que começou a ser implementado 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, trouxe a obrigatoriedade de adoção desta nova ferramenta de gestão dos bem a partir de dezembro de 2021. Acreditamos que as informações acerca dos bens móveis estejam regularizadas no IF Sudeste MG já no primeiro trimestre de 2022 pelo fato da obrigatoriedade de utilização do SIADS.

7.1.2 Bens Imóveis

Na data de 30/09/2021, o IF Sudeste MG apresentou um saldo total de R\$ 452.365.149,80 na Conta de Bens Imóveis, com Depreciação Acumulada de R\$ 1.910.820,93, resultando no valor líquido de R\$ 450.454.328,87. Um acréscimo de 222,56%, mas, como já relatado, o maior vulto do acréscimo refere-se a lançamento incorreto na reavaliação de imóveis Próprios Nacionais Residenciais do Campus Barbacena, que não foi corrigido até o encerramento do mês de setembro de 2021. Os



Bens Imóveis encontra-se distribuído entre as Unidades do IF Sudeste MG da seguinte forma:

Valores em Unidades de Real

SALDOS DA CONTA BENS IMÓVEIS POR UNIDADE EM 30/09/2021		
UNIDADE	VALOR	AV %
Campus São João del-Rei	1.939.360,45	0,43%
Campus Santos Dumont	1.299.057,30	0,29%
Campus Manhuaçu	1.977.875,88	0,44%
Reitoria e Campi Avançados	68.301.460,89	14,95%
Campus Rio Pomba	22.893.151,41	5,07%
Campus Barbacena	340.443.820,00	75,39%
Campus Juiz de Fora	13.432.593,64	2,97%
Campus Muriaé	2.077.830,23	0,46%
SALDO TOTAL DA CONTA DE BENS MÓVEIS	R\$ 452.365.149,80	100,00%

O órgão possui valores na conta de Obras em Andamento, Estudos e Projetos, Instalações, acumulados desde o ano de 2010, o que, conseqüentemente sugere a existe de diversas obras concluídas e em utilização, sem a operacionalização adequada para o registro do imóvel no SPIUNET e a baixa da conta de Obras em Andamento.

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.

7.1.3 Intangíveis

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*). Os ativos intangíveis podem ser classificados com vida útil definida e com vida útil indefinida. Os ativos intangíveis com



vida útil indefinida não são amortizados.

Os ativos intangíveis adquiridos pelo órgão 26411 – IF Sudeste MG foram mensurados com base no valor de aquisição, o Órgão precisa de envidar esforços para identificar se todos os softwares encontram-se cumprindo sua finalidade, e se há alguns pendentes de registro no balanço patrimonial do órgão.

Até 30/09/2021 não há lançamento das respectivas amortizações de acordo com a mensagem CCONT/STN Nº 2016/0965451 de 14/06/2016, bem como algumas inscrições genéricas carece de maior informação de identificação do bem.

Até o presente momento nenhum dos ativos intangíveis do Órgão 26411 submeteram-se a Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment* ficando prejudicada a informação sobre metodologia para redução de testes a valor recuperável.

Em 30/09/2021, o IF Sudeste MG, apresentou um saldo de R\$ 616.647,85 relacionado a intangível. No quadro a seguir, é apresentada, os saldos por Unidade Gestora:

Valores em Unidades de Real

SALDOS DA CONTA BENS INTANGIVEIS POR UNIDADE EM 30/09/2021		
UNIDADE	VALOR	AV %
Campus São João del-Rei	R\$ 0,00	0,00%
Campus Santos Dumont	R\$ 0,00	0,00%
Campus Manhuaçu	R\$ 0,00	0,00%
Reitoria e Campi Avançados	R\$ 208.041,40	33,74%
Campus Rio Pomba	R\$ 27.192,15	4,41%
Campus Barbacena	R\$ 66.520,30	10,79%
Campus Juiz de Fora	R\$ 245.485,00	39,81%
Campus Muriaé	R\$ 69.409,00	11,26%
SALDO TOTAL DA CONTA DE BENS MÓVEIS	R\$ 616.647,85	100,00%

O saldo de Intangíveis na data de 30/09/2021, encontra-se distribuídos em três Contas Contábeis conforme abaixo:

Valores em Unidades de Real

Conta Contábil	Saldo 30/09/2021
1.2.4.1.1.01.00 SOFTWARES COM VIDA UTIL DEFINIDA	R\$ 527.558,85
1.2.4.1.1.02.00 SOFTWARES COM VIDA UTIL INDEFINIDA	R\$ 88.689,00
1.2.4.2.1.01.01 MARCAS E PATENTES INDUSTRIAIS	R\$ 400,00



Total	R\$ 616.647,85
-------	----------------

8. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 30/09/2021, o IF Sudeste MG – Órgão 26411 apresentou saldo em aberto de R\$ 735.561,44 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

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Provisões a Curto Prazo	735.561,44	33.863,79	2.072,12%
Total	735.561,44	33.863,79	2.072,12%

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 30/09/2021.

Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

	30/09/2021	AV (%)
UG 158123 – Reitoria	252.826,50	34,37%
UG 158413 – <i>Campus</i> Barbacena	151.213,94	20,56%
UG 154762 – <i>Campus</i> São João del-Rei	0,00	0,00%
UG 158415 – <i>Campus</i> Muriaé	10.199,65	1,38%
UG 155591 – <i>Campus</i> Manhuaçu	2.230,97	0,30%
UG 158414 – <i>Campus</i> Juiz de Fora	53.019,59	7,21%
UG 154763 – <i>Campus</i> Santos Dumont	92.436,37	12,57%
UG 158412 – <i>Campus</i> Rio Pomba	173.634,42	23,61%
Total	735.561,44	100,00%

Fonte: SIAFI 2021 – R\$.

A unidade gestora 158123 – Reitoria é responsável por 34,37% do total a ser pago. O montante de R\$ 735.561,44 em aberto em 30/09/2021 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

		30/09/2021	AV (%)
Fornecedor A: 13.964.979/0001-60	Viçoserv Serviços Especiais EIRELI	131.308,77	17,85%
Fornecedor B: 76.678.929/0001-36	DGA Engenharia e Instalações Elétricas Ltda.	90.884,36	12,36%
Fornecedor C: 04.287.754/0001-25	Seger Comercial Importadora e Exportadora S.A.	89.902,95	12,22%
Fornecedor D: 00.109.393/0001-76	Colabore Administração & Serviços Ltda.	70.144,40	9,54%
Fornecedor E: 12.477.490/0002-81	Líder Notebooks Comércio e Serviços Ltda.	66.827,67	9,09%
Demais Fornecedores		286.493,29	38,95%
Total		735.561,44	100,00%

Fonte: SIAFI 2021 – R\$.

Os fornecedores A, B, C, D e E representam 61,06% do total a ser pago. A seguir será apresentado o resumo das principais transações:

- Fornecedor A: Fornecedor A: 13.964.979/0001-60 – Viçoserv Serviços Especiais EIRELI., se refere ao crédito a ser pago pela UG 158123 – Reitoria no valor de R\$ 42.320,51, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Credores Nacionais referente à contratação de serviços de limpeza e conservação, vigilância e motorista para o Campus Avançado Bom Sucesso, conforme Contrato 33/2019 e Pregão 09/2019 e serviços de apoio administrativo e limpeza e conservação para a Reitoria conforme Pregão 08/2018 e Contrato 08/2018; ao crédito a ser pago pela UG 158413 – Campus Barbacena no valor de R\$ 15.640,48, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Credores Nacionais referente à contratação de serviços continuados de porteiro conforme Pregão 16/2020 e Contrato 10/2021; e ao crédito a ser pago pela UG 158412 – Campus Rio Pomba no valor de R\$ 73.347,78 apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Credores Nacionais referente à contratação de serviços de manutenção e conservação de bens imóveis conforme Pregão 30/2018 e Contrato 04/2019 e prestação de serviços de apoio administrativo, técnico e operacional, telefonistas conforme Pregão 07/2019 e Contrato 17/2019.



- Fornecedor B: 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.
- Fornecedor C: 04.287.754/0001-25 – Seger Comercial Importadora e Exportadora S.A., se refere ao crédito a ser pago pela UG 158123 - Reitoria, no montante de R\$ 89.902,95, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais referente à contratação de solução de rede sem fios conforme Pregão SRP 19/2020.
- Fornecedor D: 00.109.393/0001-76 - Colabore Administração & Serviços Ltda., se refere ao crédito a ser pago pela UG 158413 – *Campus* Barbacena no montante de R\$ 70.144,40, apresentado na conta 2.1.3.1.1.04.00 – Contas a Pagar Credores Nacionais referente contratação de serviços de almoxarife e trabalhador braçal conforme Pregão 14/2017 e Contrato 06/2018.
- Fornecedor E: 12.477.490/0002-81 - Líder Notebooks Comércio e Serviços Ltda., se refere ao crédito a ser pago pela UG 154763 – *Campus* Santos Dumont no montante de R\$ 66.827,67, apresentado na conta 2.1.3.1.1.01.00 – Fornecedores Nacionais, referente a aquisição de notebooks conforme Pregão 32/2020 – UASG 158151.

9. OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 30/09/2021, o Órgão 26411 - Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais possuía um saldo de **R\$ 60.677.685,26** 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

	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Aluguéis	2.868,28	0,00	-



Contratos de Seguros	138.684,42	142.625,59	-2,76%
Fornecimento de Bens	6.385.339,37	4.433.053,71	44,04%
Serviços	54.150.793,19	55.181.829,15	-1,87%
Total	60.677.685,26	59.757.508,45	1,54%

Fonte: SIAFI 2020 e 2021 – R\$

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 89,24% do total das obrigações assumidas pelo Órgão 26411 - Instituto Federal Sudeste de Minas Gerais até 30/09/2021.

Em seguida, apresenta-se a tabela contendo a relação de unidades gestoras contratantes com a data base de 30/09/2021.

Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

	30/09/2021	AV (%)
UG 154762 – <i>Campus</i> São João del-Rei	2.354.618,91	3,88%
UG 154763 – <i>Campus</i> Santos Dumont	1.618.861,86	2,67%
UG 155591 – <i>Campus</i> Manhuaçu	754.609,41	1,24%
UG 158123 – Reitoria	13.953.316,63	23,00%
UG 158412 – <i>Campus</i> Rio Pomba	4.448.710,33	7,33%
UG 158413 – <i>Campus</i> Barbacena	17.649.531,97	29,09%
UG 158414 – <i>Campus</i> Juiz de Fora	17.298.568,15	28,51%
UG 158415 – <i>Campus</i> Muriaé	2.599.468,00	4,28%
Total	60.677.685,26	100,00%

Fonte: SIAFI 2021 – R\$.

As unidades gestoras 158123 – Reitoria, 158413 – *Campus* Barbacena e 158414 – *Campus* Juiz de Fora são responsáveis por 80,60% do total contratado.

10. 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	Varição % 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 GESTOR A	PROCESSADOS INSCRITOS	NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	TOTAL INSCRITO	AH
154762	-	826.084,42	826.084,42	1,56%
154763	-	1477.474,89	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\$

São estas as análises e Notas Explicativas que se apresenta para o terceiro trimestre de 2021.

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