

**INSTITUTO FEDERAL DE MATO GROSSO DO SUL – IFMS**

**DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS CONSOLIDADAS  
RCPG 2023**

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



---

**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

---

**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 Tonelli Neto

**RESPONSÁVEL TÉCNICO**

Vera Lucia Tonelli Neto



---

## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

---

### SUMÁRIO

<b>DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR</b> .....	6
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b> .....	10
Balanço Patrimonial.....	11
Demonstração das Variações Patrimoniais .....	14
Balanço Orçamentário.....	16
Balanço Financeiro.....	18
Demonstração dos Fluxos de Caixa .....	19
<b>NOTAS EXPLICATIVAS</b> .....	21
1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis .....	21
1.1 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....	21
1.1.1 Moeda funcional .....	21
1.1.2 Caixa e equivalentes de caixa.....	21
1.1.3 Créditos a curto prazo .....	22
1.1.4 Créditos a longo prazo .....	22
1.1.5 Estoques.....	22
1.1.6 Imobilizado .....	22
1.1.7 Intangível.....	22
1.1.8 Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet.....	23
1.1.9 Passivos circulantes e não circulantes .....	23
1.1.10 Apuração do resultado .....	23
I. Resultado patrimonial .....	24
II. Resultado orçamentário.....	24
III. Resultado financeiro .....	24
2 Detalhamento dos itens Qualitativa e Quantitativamente .....	25
2.1 Balanço Patrimonial .....	25
2.1.1 Caixa e equivalentes de caixa.....	25
2.1.2 Créditos a curto prazo .....	25
2.1.3 Estoques.....	26
2.1.4 Créditos a longo prazo .....	27
2.1.5. Imobilizado .....	28
a. Bens móveis.....	29
b. Bens imóveis .....	30
c. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão.....	31
<i>Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet</i> .....	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 Ajustes de exercícios anteriores .....	34



---

### **Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

---

2.1.10 Obrigações Contratuais.....	34
2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) .....	37
2.2.2 Exploração e venda de bens, direitos e serviços .....	38
2.2.3 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras .....	38
2.2.4 Transferências e delegações recebidas .....	38
2.2.5 Ganhos com ativos e desincorporação de passivo.....	39
2.2.6 Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs) .....	39
2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras .....	40
2.2.8 Desvalorização e perdas de ativos e inc. de passivos .....	40
2.2.9 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.....	48
2.4.1 Receita orçamentária .....	48
2.4.2 Transferências financeiras recebidas .....	49
2.4.3 Recebimentos extraorçamentários .....	49
2.4.4 Despesas orçamentárias.....	49
2.4.5 Transferências financeiras concedidas.....	50
2.4.6 Despesas extraorçamentárias.....	50
2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa .....	51
2.5.1 Fluxo de caixa das atividades operacionais.....	51
2.5.2 Fluxo de caixa das atividades de investimento.....	52



---

**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

---

**LISTA DE TABELAS**

Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa.....	25
Tabela 2 – Créditos a curto prazo – composição .....	25
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 .....	34
Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição.....	35
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– Despesas Correntes.....	42
Tabela 20– Origem do Orçamento Descentralizado .....	43
Tabela 21 – Origem do Orçamento Descentralizado .....	44
Tabela 22 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora .....	44
Tabela 23 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora .....	45
Tabela 24 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo).....	46
Tabela 25 –Restos a Pagar por UG e Categoria econômica.....	47
Tabela 26 – Ingressos Financeiros .....	48
Tabela 27– Dispêndios Financeiros .....	49
Tabela 28 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais .....	51
Tabela 29 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais .....	52
Tabela 30 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento .....	53
Tabela 31 – Detalhamento dos desembolsos de Investimento por Unidade Gestora .....	53
Tabela 32 – Detalhamento de investimento por Natureza da despesa .....	53
Tabela 33 – Relação do profissional contábil.....	54



---

**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

---

**LISTA DE GRÁFICO**

Gráfico 1 – Representatividade dos Bens Móveis .....	29
Gráfico 2 – Representatividade das VPAs .....	38
Gráfico 3 – Representatividade das VPDs .....	40
Gráfico 4 – Representatividade da receita .....	41
Gráfico 5 – Representatividade da despesa .....	43
Gráfico 6 – Execução de Restos a Pagar .....	46
Gráfico 7 – Ingressos Financeiros .....	48
Gráfico 8 – Dispêndios Financeiros.....	50



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

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

**DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR**

<b>Denominação Completa</b>	<b>Código do Órgão</b>
Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso do Sul	26415
<p>Declaro que os demonstrativos contábeis, constantes no SIAFI, Balanço Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração do Fluxo de Caixa, são 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 2023, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial desta unidade jurisdicionada, exceto nos itens relacionados a seguir:</p> <p>I. Saldo do Almoxarifado não confere com o RMA</p> <p>Detalhamento item I: Em virtude da centralização das UASGs, o fluxo de entrada e apropriação dos materiais de consumo enfrenta dificuldades relativas à prazos de registros, ocasionando divergências entre o valor contábil e o controle de estoques. Já houve orientação por meio do ofício 17/2022 -PROAD/RT/IFMS, contudo, a divergência permaneceu ainda no exercício de 2023.</p> <p>II. Saldo de bens móveis do Balanço Patrimonial diverge do sistema de controle</p> <p>Detalhamento item II: Os saldos apresentados no Balanço Patrimonial relativo aos bens móveis, divergem do sistema de controle patrimonial do órgão. Foram realizadas diversas ações em exercícios anteriores, bem como a constituição de comissão para regularização do Ativo Imobilizado, contudo não houve resultados e a comissão ficou com os trabalhos suspensos em 2023. Desta maneira, os saldos permanecem divergentes.</p> <p>III. Falta de depreciação e reavaliação de Bens Móveis;</p>	



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

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 inviabilizando tanto o cálculo quanto o registro da depreciação.

Quanto à reavaliação dos bens móveis, foi realizada de maneira incompleta no exercício de 2016 e não houve outra posterior. Em relação aos bens imóveis, foi solicitado ao setor responsável que fosse realizada as reavaliações dos imóveis ainda no exercício de 2023, uma vez que há itens não reavaliado a mais de cinco anos, contudo, em resposta foi informado a impossibilidade de realização em virtude da ausência de profissionais técnicos para a demanda.

#### IV. Falta emissão de Relatório de Movimentação de Bens Móveis - RMB

Detalhamentos item IV: Em decorrência da situação relatada no item II, o Relatório de Movimentação de Bens Móveis não está sendo emitido, pois sistema de controle patrimonial não apresenta saldo consistente, portanto inviabiliza a conciliação com o saldo contábil.

#### V. Não finalização do Inventário dentro do exercício

Detalhamento - item V: O Inventário físico de 2023 foi iniciado, entretanto, até o fechamento do exercício não havia sido concluído.

#### VI. Amortização do Ativo Intangível incompatível

Detalhamento - item VI: A amortização do intangível foi iniciada em exercícios anteriores, mas segue incompatível com os saldos contábeis desses bens. Ressalta-se que não há um setor definido que faça o controle patrimonial do Ativo Intangível, tão pouco o cálculo da amortização mensal, a questão já foi relatada no processo digital: 23347.012805.2020-32, e segue sem definição.

#### VII. Falta/Restrição na Conformidade de Registro de Gestão

Detalhamento item VIII: no decorrer do exercício constatou-se eventualmente a falta do registro da conformidade do Registro de Gestão, bem como diversos registro com restrição.



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

#### VIII. Apropriação de despesa fora do período de competência

Detalhamento item VIII: As apropriações das despesas estão sendo realizadas no período em que a nota fiscal são apropriadas no SIAFI, o que ocorre posteriormente à competência da despesa, sendo que para regularização é necessário a apropriação dentro do mês a que se refere, contudo, em virtude do grande número de demanda do setor financeiro ainda não foi possível regularizar a situação, desta forma, o problema permanece.

#### IX. Falta de Registro de Ativos e Passivos contingentes

Detalhamento item IX: O registro de passivos contingentes e ativos contingentes relativos a riscos trabalhistas, fiscais e cível é realizado com base em 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 de tais dados para registros contábeis. Desta maneira, sem a informação do órgão competente, não há como efetuar os respectivos registros.

#### X. Termos de Execução descentralizada a comprovar

Detalhamento item XI: 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 parte do órgão concedente o qual realizou diversas baixas 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.

Por fim, ressalto que todas os itens relacionados nesta declaração, são de conhecimento da Gestão atual do órgão, e mensalmente, quando cabível, são registradas as restrições contábeis na Conformidade Contábil.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.



**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

Campo Grande - MS, 26 de março de 2024.

<b>Local</b>	Campo Grande - MS	<b>Data</b>	26/03/2024
<b>Responsável Técnico</b>	Vera Lucia Tonelli Neto <b>Portaria 399/2017</b> <b>Contadora</b>	<b>CRC</b>	009130/O-9



---

**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

---

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Balanco Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTITULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCICIO 2023  
PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 26/01/2024

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO	
	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>19.676.353,74</b>	<b>18.847.698,41</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>16.548.217,85</b>	<b>15.503.798,90</b>
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>1.439.322,57</b>	<b>1.930.226,21</b>
Demais Créditos e Valores	1.705.641,86	1.930.226,21
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-266.319,29	-
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Estoques</b>	<b>1.688.813,32</b>	<b>1.413.673,30</b>
<b>ATIVO NAO CIRCULANTE</b>	<b>231.289.651,22</b>	<b>208.700.113,25</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>1.234.249,30</b>	<b>1.593.770,83</b>
Créditos a Longo Prazo	1.234.249,30	1.593.770,83
Dívida Ativa Não Tributária	137.990,06	135.970,23
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-
Demais Créditos e Valores	1.517.021,70	1.457.800,60
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-420.762,46	-
<b>Estoques</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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.	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>227.382.416,10</b>	<b>205.302.895,21</b>
Bens Móveis	84.049.356,97	74.915.461,70
Bens Móveis	84.322.550,94	74.915.461,70
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-273.193,97	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	143.333.059,13	130.387.433,51
Bens Imóveis	143.495.429,95	130.477.056,79
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-162.370,82	-89.623,28
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
<b>Intangível</b>	<b>2.672.985,82</b>	<b>1.803.447,21</b>
Softwares	2.672.105,82	1.802.567,21
Softwares	2.970.555,82	2.101.017,21
(-) 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.	-	-
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>250.966.004,96</b>	<b>227.547.811,66</b>



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO		2023	2022
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>62.587.634,79</b>	<b>44.438.196,82</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		15.835.638,89	14.744.103,50
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		2.544.263,79	1.299.970,48
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		9.232,99	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo		44.198.499,12	28.394.122,84
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>		<b>62.587.634,79</b>	<b>44.438.196,82</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
ESPECIFICAÇÃO		2023	2022
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Reservas de Capital		-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Reservas de Lucros		-	-
Demais Reservas		19.867.890,81	-
<b>Resultados Acumulados</b>		<b>168.510.479,36</b>	<b>183.109.614,84</b>
Resultado do Exercício		5.323.227,11	32.721.912,23
Resultados de Exercícios Anteriores		163.241.724,03	147.467.016,59
Ajustes de Exercícios Anteriores		-54.471,78	2.920.686,02
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>188.378.370,17</b>	<b>183.109.614,84</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>250.966.004,96</b>	<b>227.547.811,66</b>



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>16.548.217,85</b>	<b>15.503.798,90</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>52.888.627,90</b>	<b>47.047.214,21</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>234.417.787,11</b>	<b>212.044.012,76</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>37.050.197,33</b>	<b>29.435.652,22</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>161.027.179,73</b>	<b>151.064.945,23</b>

### QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>33.633.479,98</b>	<b>32.212.371,32</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>43.358.888,43</b>	<b>46.910.338,01</b>
Atos Potenciais Ativos	33.633.479,98	32.212.371,32	Atos Potenciais Passivos	43.358.888,43	46.910.338,01
Garantias e Contragarantias Recebidas	436.611,57	794.951,78	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	32.676.418,39	30.885.409,34	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	308.528,95	366.644,65
Direitos Contratuais	520.450,02	532.010,20	Obrigações Contratuais	43.050.359,48	46.543.693,36
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>33.633.479,98</b>	<b>32.212.371,32</b>	<b>TOTAL</b>	<b>43.358.888,43</b>	<b>46.910.338,01</b>

### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-27.490.675,81</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-8.849.734,24</b>
Educação	-4.158.220,03
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-4.774.199,66
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	82.685,45
<b>TOTAL</b>	<b>-36.340.410,05</b>



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 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  
EXERCICIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 26/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
		2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>303.807.259,60</b>	<b>291.349.439,14</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		-	-
Impostos		-	-
Taxas		-	-
Contribuições de Melhoria		-	-
<b>Contribuições</b>		-	-
Contribuições Sociais		-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>154.397,09</b>	<b>851.599,99</b>
Venda de Mercadorias		30.552,17	44.305,10
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		123.844,92	807.294,89
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>38.425,08</b>	<b>87.829,84</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		36.752,38	87.829,84
Variações Monetárias e Cambiais		1.672,70	-
Descontos Financeiros Obtidos		-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		-	-
Aportes do Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>301.575.843,89</b>	<b>269.286.661,51</b>
Transferências Intragovernamentais		294.652.146,14	262.800.819,55
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		6.923.697,75	6.485.841,96
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>		<b>1.255.170,67</b>	<b>20.699.563,24</b>
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	1.822,40
Ganhos com Incorporação de Ativos		634.148,05	156.281,89
Ganhos com Desincorporação de Passivos		621.022,62	20.541.458,95
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>783.422,87</b>	<b>423.784,56</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Subvenções Econômicas		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		783.422,87	423.784,56
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>298.484.032,49</b>	<b>258.627.526,91</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>213.503.094,93</b>	<b>191.894.430,49</b>
Remuneração a Pessoal		169.853.781,68	153.521.294,42



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Encargos Patronais		32.273.259,57	29.659.750,04
Benefícios a Pessoal		10.447.396,91	8.048.260,16
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		928.656,77	665.125,87
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>4.321.204,96</b>	<b>3.505.075,96</b>
Aposentadorias e Reformas		2.195.803,59	1.456.678,79
Pensões		357.452,74	311.898,58
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		1.767.948,63	1.736.498,59
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>35.248.505,01</b>	<b>22.573.380,97</b>
Uso de Material de Consumo		5.448.439,08	1.844.932,36
Serviços		29.727.318,39	20.681.579,74
Depreciação, Amortização e Exaustão		72.747,54	46.868,87
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>		<b>25.034,16</b>	<b>5.464,66</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		4.233,56	5.052,99
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		941,40	411,67
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		19.859,20	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>25.788.981,98</b>	<b>26.108.039,74</b>
Transferências Intragovernamentais		19.852.896,26	20.600.619,45
Transferências Intergovernamentais		63.504,62	45.390,15
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		5.872.581,10	5.462.030,14
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>10.563.629,64</b>	<b>8.424.042,72</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		695.562,12	-
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Involuntárias		206.085,42	30.091,61
Incorporação de Passivos		8.948.939,53	8.391.886,83
Desincorporação de Ativos		713.042,57	2.064,28
<b>Tributárias</b>		<b>55.544,98</b>	<b>61.196,26</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		26.533,92	34.777,93
Contribuições		29.011,06	26.418,33
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>8.978.036,83</b>	<b>6.055.896,11</b>
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		8.691.108,07	5.937.361,52
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		286.928,76	118.534,59
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>		<b>5.323.227,11</b>	<b>32.721.912,23</b>

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2023	2022



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### Balanco Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCICIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 26/01/2024

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>171.444,00</b>	<b>171.444,00</b>	<b>152.039,56</b>	<b>-19.404,44</b>	
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-	
Impostos	-	-	-	-	
Taxas	-	-	-	-	
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-	
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-	
Contribuições Sociais	-	-	-	-	
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-	
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-	
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>43.980,00</b>	<b>43.980,00</b>	<b>45.480,80</b>	<b>1.500,80</b>	
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	43.980,00	43.980,00	45.480,80	1.500,80	
Valores Mobiliários	-	-	-	-	
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-	
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-	
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-	
Cessão de Direitos	-	-	-	-	
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>127.464,00</b>	<b>127.464,00</b>	<b>30.552,17</b>	<b>-96.911,83</b>	
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-	
<b>Receitas de Serviços</b>	-	-	<b>75.996,00</b>	<b>75.996,00</b>	
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	75.996,00	75.996,00	
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-	
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-	
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-	
Outros Serviços	-	-	-	-	
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-	
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>10,59</b>	<b>10,59</b>	
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	2,85	2,85	
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	7,74	7,74	
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-	
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-	
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-	
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-	
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-	
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-	
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-	
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-	
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-	
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-	
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-	
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-	
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-	
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>171.444,00</b>	<b>171.444,00</b>	<b>152.039,56</b>	<b>-19.404,44</b>	



**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

REFINANCIAMENTO							
Operações de Crédito Internas				-	-	-	-
Mobiliária				-	-	-	-
Contratual				-	-	-	-
Operações de Crédito Externas				-	-	-	-
Mobiliária				-	-	-	-
Contratual				-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>				<b>171.444,00</b>	<b>171.444,00</b>	<b>152.039,56</b>	<b>-19.404,44</b>
<b>DEFICIT</b>						<b>280.505.093,09</b>	<b>280.505.093,09</b>
<b>TOTAL</b>				<b>171.444,00</b>	<b>171.444,00</b>	<b>280.657.132,65</b>	<b>280.485.688,65</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>							
Superavit Financeiro				-	26.314.835,00	-	-26.314.835,00
Excesso de Arrecadação				-	558.473,00	-	-
Créditos Cancelados				-	25.756.362,00	-	-
<b>DESPESA</b>							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS							
		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>		<b>236.385.932,00</b>	<b>261.494.095,00</b>	<b>261.729.364,70</b>	<b>253.895.105,34</b>	<b>229.101.102,80</b>	<b>-235.269,70</b>
Pessoal e Encargos Sociais		190.212.270,00	205.091.577,00	204.763.034,95	204.763.034,94	183.883.239,13	328.542,05
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		46.173.662,00	56.402.518,00	56.966.329,75	49.132.070,40	45.217.863,67	-563.811,75
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>		<b>9.443.079,00</b>	<b>10.649.751,00</b>	<b>18.927.767,95</b>	<b>7.619.933,97</b>	<b>7.078.912,09</b>	<b>-8.278.016,95</b>
Investimentos		9.443.079,00	10.649.751,00	18.927.767,95	7.619.933,97	7.078.912,09	-8.278.016,95
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>		<b>245.829.011,00</b>	<b>272.143.846,00</b>	<b>280.657.132,65</b>	<b>261.515.039,31</b>	<b>236.180.014,89</b>	<b>-8.513.286,65</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>							
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>		<b>245.829.011,00</b>	<b>272.143.846,00</b>	<b>280.657.132,65</b>	<b>261.515.039,31</b>	<b>236.180.014,89</b>	<b>-8.513.286,65</b>
<b>TOTAL</b>		<b>245.829.011,00</b>	<b>272.143.846,00</b>	<b>280.657.132,65</b>	<b>261.515.039,31</b>	<b>236.180.014,89</b>	<b>-8.513.286,65</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>260.679,60</b>	<b>9.500.106,67</b>	<b>8.516.354,60</b>	<b>8.430.884,90</b>	<b>355.848,51</b>	<b>974.052,86</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	33.740,34	33.740,34	33.740,34	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	260.679,60	9.466.366,33	8.482.614,26	8.397.144,56	355.848,51	974.052,86
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.624.490,51</b>	<b>15.659.392,83</b>	<b>14.779.230,68</b>	<b>14.726.705,29</b>	<b>184.136,47</b>	<b>7.373.041,58</b>
Investimentos	6.624.490,51	15.659.392,83	14.779.230,68	14.726.705,29	184.136,47	7.373.041,58
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.885.170,11</b>	<b>25.159.499,50</b>	<b>23.295.585,28</b>	<b>23.157.590,19</b>	<b>539.984,98</b>	<b>8.347.094,44</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>27.319,28</b>	<b>14.291.629,85</b>	<b>14.302.114,89</b>	<b>5.422,57</b>	<b>11.411,67</b>
Pessoal e Encargos Sociais	6.349,92	12.410.239,08	12.405.976,26	-	10.612,74
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	20.969,36	1.881.390,77	1.896.138,63	5.422,57	798,93
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.750,00</b>	<b>675.450,09</b>	<b>533.187,74</b>	<b>103.998,53</b>	<b>45.013,82</b>
Investimentos	6.750,00	675.450,09	533.187,74	103.998,53	45.013,82
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>34.069,28</b>	<b>14.967.079,94</b>	<b>14.835.302,63</b>	<b>109.421,10</b>	<b>56.425,49</b>



**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

**Balanco Financeiro**



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTITULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCICIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 26/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO		2023	2022	ESPECIFICAÇÃO		2023	2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>		<b>152.039,56</b>	<b>855.837,72</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>		<b>280.657.132,65</b>	<b>251.651.267,96</b>
<b>Ordinárias</b>		-	-	<b>Ordinárias</b>		<b>269.356.721,20</b>	<b>232.262.257,36</b>
<b>Vinculadas</b>		<b>155.791,33</b>	<b>866.821,76</b>	<b>Vinculadas</b>		<b>11.300.411,45</b>	<b>19.389.010,60</b>
Educação	7,74		200,00	Educação		687.739,99	16.722.643,60
Previdência Social (RPPS)	-		-	Seguridade Social (Exceto Previdência)		1.481.277,37	122.329,00
Alienação de Bens e Direitos			2.672,40	Previdência Social (RPPS)		-	1.339.221,00
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios			-	Dívida Pública		8.423.100,22	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	155.783,59		-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			863.949,36	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		708.293,87	-
Recursos Extraorçamentários			-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-	1.204.817,00
Recursos Não Classificados			-	Recursos Extraorçamentários		-	-
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>		<b>-3.751,77</b>	<b>-10.984,04</b>	Recursos Não Classificados		-	-
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>294.638.003,41</b>	<b>262.800.819,55</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>19.852.896,26</b>	<b>20.898.976,57</b>
Resultantes da Execução Orçamentária		267.876.740,71	241.589.646,84	Resultantes da Execução Orçamentária		17.508.743,71	17.766.232,79
Repasse Recebido		250.772.081,24	223.910.058,79	Repasse Concedido		404.084,24	86.644,74
Sub-repasse Recebido		17.104.659,47	17.679.588,05	Sub-repasse Concedido		17.104.659,47	17.679.588,05
Independentes da Execução Orçamentária		26.761.262,70	21.211.172,71	Independentes da Execução Orçamentária		2.344.152,55	3.132.743,78
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		25.769.589,47	20.778.571,94	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		2.062.676,95	2.791.787,10
Demais Transferências Recebidas		950,00	354,94	Demais Transferências Concedidas		370,17	354,94
Movimentação de Saldos Patrimoniais		990.723,23	432.245,83	Movimentação de Saldos Patrimoniais		281.105,43	340.601,74
Aporte ao RPPS		-	-	Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-	Aporte ao RGPS		-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>44.868.715,47</b>	<b>40.781.236,13</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>38.104.310,58</b>	<b>32.498.645,36</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		25.335.024,42	14.795.474,23	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		14.835.302,63	15.299.755,49
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		19.142.093,34	25.159.499,50	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		23.157.590,19	16.985.404,78
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		111.448,36	213.046,76	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		111.417,76	213.485,09
Outros Recebimentos Extraorçamentários		280.149,35	613.215,64	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		6.564,23	579,01				
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		5,29					
Arrecadação de Outra Unidade		259.437,10	314.279,51				
Demais Recebimentos		14.142,73	298.357,12				
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>		<b>15.503.798,90</b>	<b>16.114.795,39</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>		<b>16.548.217,85</b>	<b>15.503.798,90</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		15.503.798,90	16.114.795,39	Caixa e Equivalentes de Caixa		16.548.217,85	15.503.798,90
<b>TOTAL</b>		<b>355.162.557,34</b>	<b>320.552.688,79</b>	<b>TOTAL</b>		<b>355.162.557,34</b>	<b>320.552.688,79</b>



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Demonstração dos Fluxos de Caixa



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26415 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MAT.G.DO SUL - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)  
EMISSÃO 26/01/2024  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>23.383.224,07</b>	<b>18.780.546,33</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>295.175.076,45</b>	<b>264.479.668,26</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	45.480,80	33.141,68
<b>Receita Agropecuária</b>	30.552,17	44.305,10
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	75.996,00	773.364,54
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	10,59	2.354,00
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>295.023.036,89</b>	<b>263.626.502,94</b>
Ingressos Extraorçamentários	111.448,36	213.046,76
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	5,29	-
Transferências Financeiras Recebidas	294.638.003,41	262.800.819,55
Arrecadação de Outra Unidade	259.437,10	314.279,51
Demais Recebimentos	14.142,73	298.357,12
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-271.791.852,38</b>	<b>-245.699.121,93</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-220.838.731,04</b>	<b>-196.138.023,58</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-327.683,39	-11.601,39
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-2.294.916,14	-1.610.851,04
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-216.708.656,94	-194.221.850,16
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-255.900,00
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-1.514.038,80	-38.400,00
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	6.564,23	579,01
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-30.988.807,32</b>	<b>-28.448.636,69</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-30.925.302,70	-28.403.246,54
Outras Transferências Concedidas	-63.504,62	-45.390,15
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-19.964.314,02</b>	<b>-21.112.461,66</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-111.417,76	-213.485,09
Transferências Financeiras Concedidas	-19.852.896,26	-20.898.976,57
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-22.338.805,12</b>	<b>-19.391.542,82</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	2.672,40
Alienação de Bens	-	2.672,40
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-22.338.805,12</b>	<b>-19.394.215,22</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-19.201.594,83	-17.422.618,08
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-3.137.210,29	-1.971.597,14
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>1.044.418,95</b>	<b>-610.996,49</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>15.503.798,90</b>	<b>16.114.795,39</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>16.548.217,85</b>	<b>15.503.798,90</b>



---

**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

---

**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



---

## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

---

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.

### 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/2023

---

### 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:

I. Patrimonial;



---

## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

---

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/2023

### 2 Detalhamento dos itens Qualitativa e Quantitativamente

#### 2.1 Balanço Patrimonial

##### 2.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

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

**Tabela 1 - Caixa e equivalentes de caixa**

R\$

	31/12/2022	31/12/2023	AH	AV
Limite de saque c/ vinculação de pagamento	1.650.932,75	812.411,26	-50,79%	4,91%
Limite de saque c/ vinculação de pagamento -OP	13.852.866,15	15.735.806,59	13,59%	95,09%
<b>Total</b>	<b>15.503.798,90</b>	<b>16.548.217,85</b>	<b>6,74%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, dez/2023.

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**

R\$

	31/12/2022	31/12/2023	AH	AV
Adiantamentos concedidos a Pessoal	1.536.689,41	878.718,29	-42,82%	61,05%
Suprimento de fundos - adiantamentos	0,00	295,00		0,02%
Outros crédito a receber	393.536,80	826.628,57	110,05%	57,43%
Ajuste Para Perdas Demais Créditos a receber	0,00	-266.319,29		-18,50%
<b>Total</b>	<b>1.930.226,21</b>	<b>1.439.322,57</b>	<b>-25,43%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, dez/2023.



---

### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

---

Nota-se um aumento de 61,05% no total de crédito a curto prazo, que está relacionado ao adiantamento a pessoal. Trata-se de adiantamento de férias e décimo terceiro salário pagos na folha de dezembro.

O valor registrado em Adiantamento de Suprimento de Fundo é relativo a uma reclassificação orçamentária realizada no exercício, contudo a baixa patrimonial se deu em janeiro de 2024.

Em outros créditos a receber estão classificados os valores de adiantamentos dos Termos de Execução Descentralizada – TED, dentre os quais se destacam:

- a) TED 01/2021 - IF Goiano referente a duas turmas de Mestrados envolvendo o Programa de Pós Graduação em Bioenergia e Grãos (PPGBG) e o Programa de Pós-Graduação em Tecnologia de Alimentos (PPGTA), do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Goiano (IF Goiano), como instituição promotora e a Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação e Pós-graduação do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Mato Grosso do Sul (IFMS) como instituição receptora.
- b) TED 03/2020 – UFMS, referente a Apoio aos Programas de Pós-Graduação da UFMS de modo a promover a qualificação de servidores do Instituto Federal de Mato Grosso do Sul.

No decorrer do exercício foi constituída a Comissão Permanente para levantamento das perdas prováveis relativas a créditos a receber de curto e longo prazo, créditos inscritos em dívida Ativa Não tributária e estoque de materiais de consumo, a fim de que pudesse ser realizado o registro contábil para perdas estimadas para os respectivos grupos de contas. Como resultado a comissão apresentou o Relatório 04/2023 que indicou o percentual de perdas estimadas para créditos a receber relativos a multas administrativas e reposição ao erário por dano ao patrimônio em 60,26%, que trata de uma média de perdas dos três últimos exercícios, sendo desta forma efetuado o ajuste contábil.

#### 2.1.3 Estoques

A conta estoques apresenta o saldo de almoxarifado ao final do exercício. Os estoques são referentes aos materiais de consumos e se encontram devidamente regular de acordo com o Relatório Mensal de Almoxarifado apresentado mensalmente.

Na tabela a seguir, é possível analisar os saldos separadamente, por *campus*.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Tabela 3 – Estoque por *Campus*

R\$

Campus	31/12/2022	31/12/2023	AH	AV
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 75.083,20	R\$ 100.560,59	33,93%	5,95%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 228.768,31	R\$ 255.641,57	11,75%	15,14%
155850 – IFMS/Campus Jardim	R\$ 39.828,41	R\$ 39.169,92	-1,65%	2,32%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 286.702,48	R\$ 406.056,02	41,63%	24,04%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 111.445,89	R\$ 72.184,17	-35,23%	4,27%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 163.838,80	R\$ 290.961,80	77,59%	17,23%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 41.304,66	R\$ 50.986,94	23,44%	3,02%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 37.401,24	R\$ 48.559,24	29,83%	2,88%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 123.136,66	R\$ 96.367,08	-21,74%	5,71%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	R\$ 145.959,55	R\$ 193.370,70	32,48%	11,45%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 160.204,10	R\$ 143.435,66	-10,47%	8,49%
Ajustes para perdas em estoques	R\$ 0,00	-R\$ 8.480,37		-0,50%
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.413.673,30</b>	<b>R\$ 1.688.813,32</b>	<b>19,46%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, dez/2023.

Ressalta-se que no decorrer do exercício foi constituída a Comissão Permanente para levantamento das perdas prováveis, como já relatado no item anterior, sendo que o Relatório 04/2023 indicou o percentual de perdas estimadas de 0,52% para estoques de materiais de consumo, as perdas neste grupo são decorrentes da obsolescência ou deterioração de determinados itens.

#### 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	31/12/2022	31/12/2023	AH	AV
Dívida Ativa Não Tributária	135.970,23	137.990,06	1,49%	11,18%
Ajuste de Perdas Dívida Ativa Não Tributária	0,00	-25.017,60		-2,03%
Demais Créditos e Valores	1.457.800,60	1.517.021,70	4,06%	122,91%
Ajuste de Perdas Demais Créditos e valores	0,00	-395.744,86		-32,06%
<b>Total</b>	<b>1.593.770,83</b>	<b>1.234.249,30</b>	<b>-22,56%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, dez/2023.

A atualização é realizada mensalmente por meio da SELIC, ou por índice especificado no contrato que originou o crédito.



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Ressalta-se que todos os créditos registrados são oriundos de processos administrativos nos quais foram apurados os débitos e encaminhados ao setor contábil para os respectivos registros.

O crédito inscrito em Dívida Ativa Não Tributária é referente a valores a receber de reposição ao erário advindo de folha de pagamento, que conforme Relatório 04/2023 da Comissão Permanente de Levantamento de Perdas a média de não recebimento neste tipo de crédito é de 18,13%, no levantamento foram considerados os valores recebidos nos três últimos exercícios.

No grupo de contas Demais Créditos e Valores a Receber De Longo Prazo estão registrados créditos por dano ao patrimônio tanto de folha de pagamento quanto de prestadores de serviços tais como multas administrativas e reposição ao erário. O ajuste para perdas segue os percentuais já destacados anteriormente de 18,13% para créditos relativos a folha de pagamento e 60,26% para créditos a receber relativos a multas administrativas e reposição ao erário por dano ao patrimônio.

#### 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\$			
	31/12/2022	31/12/2023	AH%	AV%
<b>Bens Móveis</b>	<b>74.915.461,70</b>	<b>84.049.356,97</b>	<b>12,19%</b>	<b>36,96%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	74.915.461,70	84.322.550,94	<b>12,56%</b>	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-	-273.193,97		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		
<b>Bens Imóveis</b>	<b>130.387.433,51</b>	<b>143.333.059,13</b>	<b>9,93%</b>	<b>63,04%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	130.477.056,79	143.495.429,95	<b>9,98%</b>	
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-89.623,28	-162.370,82	<b>81,17%</b>	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				
<b>Total</b>	<b>205.302.895,21</b>	<b>227.382.416,10</b>	<b>10,75%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Nota-se que 63,04% do imobilizado do órgão é composto por Bens Imóveis – maiores detalhes estão demonstrados na tabela 7 (Bens Imóveis – composição). Os 36,96% restantes referem-se aos bens móveis que serão detalhados a seguir.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### a. Bens móveis

A tabela 06 apresenta os saldos dos Bens Móveis.

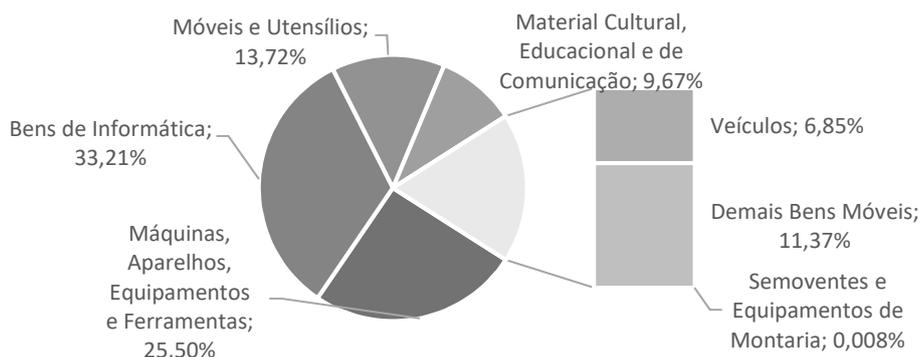
**Tabela 6 – Bens Móveis – Composição**

	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	19.199.221,44	21.432.687,08	11,63%
Bens de Informática	24.347.767,13	27.911.785,07	14,64%
Móveis e Utensílios	10.866.103,71	11.529.825,69	6,11%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.605.390,22	8.125.094,57	6,83%
Veículos	5.429.432,50	5.757.483,96	6,04%
Peças e Conjuntos de Reposição	-	0,00	-
Bens Móveis em Almoarifado	-	0,00	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	6.700,00	6.700,00	0,00%
Demais Bens Móveis	7.460.846,70	9.558.974,57	28,12%
Depreciação / Amortização Acumulada	-	-273.193,97	-
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-
<b>Total</b>	<b>74.915.461,70</b>	<b>84.049.356,97</b>	<b>12,19%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

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/2023.

É possível perceber uma variação positiva no total de Bens Móveis (12,19%) relacionada as aquisições ocorridas no decorrer do exercício.

Importante ressaltar que os saldos apresentados na tabela 6, são os saldos registrados na contabilidade, entretanto, diverge do sistema de controle patrimonial utilizados pelo órgão. Essa divergência está relacionada principalmente a uma reavaliação ocorrida em 2016 que



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

não foi registrada contabilmente por conter erros, além disso, há outras diferenças de valores relacionadas à erros de classificação, baixas não registradas entre outros.

No decorrer do exercício de 2022, foi criada uma comissão com membros de todos os setores envolvidos, para que pudesse regularizar esta situação e implantar corretamente os saldos no novo sistema patrimonial, o SIADS, contudo, ainda no exercício de 2023 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**

	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)	AV%
Bens de Uso Especial	106.750.525,87	106.750.525,87	0,00%	74,48%
Bens Imóveis em Andamento	17.419.082,34	29.944.682,31	71,91%	20,89%
Estudos e Projetos	36.667,50	36.667,50	0,00%	0,03%
Instalações	6.225.233,60	6.763.554,27	8,65%	4,72%
Demais Bens Imóveis	45.547,48	0,00	-100,00%	0,00%
Redução ao Valor Recuperável	-	-		
Depreciação / Amortização Acumulada	-89.623,28	-162.370,82	81,17%	-0,11%
<b>Total</b>	<b>130.387.433,51</b>	<b>143.333.059,13</b>	<b>9,93%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Nota-se que não houve variação em Bens de Uso Especial, contudo, houve um aumento nos saldos das contas Obras em Andamento (71,91%) e Instalações (8,65%) referente aos investimentos em obras realizadas.

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Tabela 8 – Bens de Uso Especial – Composição

	31/12/2021	31/12/2023	AH(%)	AV (%)
Imóveis de Uso Educacional	104.899.384,87	104.899.384,87	0,00%	98,27%
Edifícios	1.851.141,00	1.851.141,00	0,00%	1,73%
<b>Total</b>	<b>106.750.525,87</b>	<b>106.750.525,87</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Nota-se que os *imóveis de uso educacional* representam 98,27% dos *bens de uso especial* do IFMS. E não apresentou variação no decorrer do exercício de 2023, pois não houve reavaliação de imóveis. Importante ressaltar que as últimas reavaliações dos Bens Imóveis foram realizadas no exercício de 2021, e que a Coordenação de Contabilidade informou ao setor responsável sobre a necessidade de novas reavaliações, por meio do documento Despacho 44/2023 – COTAB/DIRCC/DIRAP/PROAD/RT/IFMS.

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, 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 81,17% se comparada a dezembro de 2022. A depreciação é calculada automaticamente pelo SPIUnet.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 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 de implantação dos 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**

	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	1.495.768,46	1.495.768,46	0,00%	55,96%
Software com Vida Útil Indefinida	605.248,75	1.474.787,36		55,17%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	880	880	0,00%	0,03%
Amortização de Softwares	-298.450,00	-298.450,00		-11,17%
<b>Total</b>	<b>1.803.447,21</b>	<b>2.672.985,82</b>	<b>48,22%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, dez/2023.

Nota-se que houve variação positiva de 48,22%, ocasionada pela aquisição de software, entretanto, a amortização de softwares 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



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

de 2019 na sistemática de emissão de Ordem Bancária, a baixa referente ao pagamento só ocorreu no dia útil posterior à realização do compromisso. Dessa forma, o saldo permaneceu nas contas do passivo até a efetiva geração da ordem bancária.

#### 2.1.8 Fornecedores e contas a pagar de curto prazo

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**

R\$

	31/12/2023	AV (%)
UG -155848 –IFMS/Campus Dourados	128.526,97	5,05%
UG- 155849 – IFMS/Campus Naviraí	0,00	0,00%
UG - 155850 – IFMS/Campus Jardim	21.261,56	0,84%
UG - 158132 – IFMS/Reitoria	2.104.947,57	82,73%
UG – 158448 – IFMS/Campus Aquidauana	6.526,00	0,26%
UG – 158449 – IFMS/Campus Campo Grande	129,93	0,01%
UG – 158450 – IFMS/Campus Corumbá	55.690,33	2,19%
UG – 158451 – IFMS/Campus Coxim	0,00	0,00%
UG – 158452 – IFMS/Campus Nova Andradina	1.136,50	0,04%
UG – 158453 – IFMS/Campus Ponta Porã	173.753,40	6,83%
UG – 158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	52.291,53	2,06%
<b>Total</b>	<b>2.544.263,79</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

A Unidade Gestora da Reitoria é responsável por 82,73% do saldo das obrigações com fornecedores, há de se destacar, que na Reitoria estão concentrados diversos contratos continuados de prestação de serviços e de obras em andamentos que se referem às demais unidades, o que impacta nos saldos remanescentes com fornecedores, já que as apropriações e os pagamentos desses contratos são por esta UG.

Dez empresas concentram 68,40% das obrigações com Fornecedores Nacionais de Curto Prazo, o demais somam 31,60% do total em aberto, tratando-se de diversos credores consolidados de todas as unidades gestoras do órgão



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

A tabela 11 relaciona os dez fornecedores com valores mais significativos ao final do exercício:

**Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

R\$

	31/12/2023	AV (%)
Fundação De Apoio E Desenvolvimento Da UFMS	455.400,00	17,90%
JP Engenharia Ltda	216.172,77	8,50%
M.A.B Lima & Cia Ltda	207.411,12	8,15%
JM Comercio, Construção E Serviços Ltda	186.280,50	7,32%
Energisa Mato Grosso Do Sul - Distribuidora De Energia	169.686,75	6,67%
MC Construtora Eireli	168.635,40	6,63%
BMV Serviços De Engenharia Ltda	108.491,51	4,26%
Multimax Serviços De Limpeza Ambiental - Eireli	83.297,62	3,27%
Security Segurança Ltda	75.383,34	2,96%
Total Administração De Serviços Terceirizados Ltda	69.563,39	2,73%
Demais	803.941,39	31,60%
<b>Total</b>	<b>2.544.263,79</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Dos fornecedores relacionados na tabela 11, o que apresenta maior representatividade é responsável por 17,90% trata-se de dois contratos: 60/2023 e 62/2023 de gestão administrativa de projetos sob a responsabilidade da Fundação de Apoio de Desenvolvimento da UFMS – FAPEC.

O fornecedor M.A.B LIMA & CIA LTDA é responsável pelo fornecimento de merenda escolar no campus Campo Grande, sendo que a fatura em aberto é de competência dezembro de 2023.

Constam também, quatro empresas construtoras, responsáveis por obras em andamentos nas unidades do IFMS e obrigações decorrentes de contratos continuados de serviços e fornecimento de energia elétrica.

#### 2.1.9 Ajustes de exercícios anteriores

O saldo apresentado nesta conta é relativo a ajustes realizados no decorrer de 2023.

#### 2.1.10 Obrigações Contratuais

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



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição

	31/12/2023	R\$ AV (%)
Aluguéis	171.250,06	0,40%
Fornecimento de Bens	598.269,50	1,39%
Seguros	2.019,29	0,00%
Serviços	42.278.820,63	98,21%
<b>Total</b>	<b>43.050.359,48</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

As obrigações contratuais relacionadas ao fornecimento de serviços representam 98,21% do total das obrigações contratuais 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.

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

Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante

Unidade Gestora	31/12/2023	R\$ AV (%)
155848 – IFMS/Campus Dourados	625.260,90	1,45%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	1.125.292,37	2,61%
155850 – IFMS/Campus Jardim	506.649,30	1,18%
158132 – IFMS Reitoria	30.651.785,11	71,20%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	446.144,61	1,04%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	4.228.095,54	9,82%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	972.460,03	2,26%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	132.950,29	0,31%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	2.508.708,36	5,83%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	1.546.657,21	3,59%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	306.355,76	0,71%
<b>Total</b>	<b>43.050.359,48</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

A Reitoria é responsável por 71,20% do total correspondente aos contratos em execução. É necessário destacar que este valor significativo advém da centralização das contratações assim, a maior parte dos contratos estão centralizados na Reitoria, mas atendem às demais unidades, com exceção dos contratos sub-rogados administrados pela própria unidade.



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Nota-se que após a Reitoria, as unidades que apresentam valores significativos são o Campus Campo Grande (9,82%) por ser a maior unidade, seguido pelo campus Nova Andradina ((5,83%) por ser um campus agrícola.

A tabela 14 apresenta os dez principais contratados no órgão ao final do exercício.

**Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por contratados**

R\$

Contratado	31/12/2023	AV (%)
MS Engenharia Ltda - Contrato 17/2021 - Obra de Construção	2.732.238,48	6,35%
Plus Service - Contrato 22/2023 Atendimento Educação Especial	2.347.312,23	5,45%
BMV Serviços De Engenharia Ltda - Contrato 49/2021 - Obra de Construção	1.960.545,37	4,55%
DMP Engenharia E Repres. Comercial Ltda - Contrato 6/2023 - Obra de Construção	1.675.462,24	3,89%
1a Serviços De Obras Civas - Contrato 14/2021 – Obra de Construção	1.379.829,23	3,21%
BRS Suprimentos Corporativos S/A -Contrato 45/2021 Almojarifado Virtual	1.287.877,50	2,99%
Security Segurança LTDA - Contrato 07/2022 - Serviços De Segurança	1.192.790,44	2,77%
Multimax Serviços De Limpeza Ambiental - Eireli - Contrato 44/2022 - Limpeza	1.140.532,12	2,65%
Energisa Mato Grosso Do Sul – Diversos contratos – Fornecimento de energia elétrica	965.977,89	2,24%
Goldi Serviços E Administração Ltda - Contrato 47/2022 -Gerenciamento De Combustível	893.798,88	2,08%
Demais	27.473.995,10	63,82%
	<b>43.050.359,48</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Os contratados acima relacionados são responsáveis por 36,18% do total das obrigações contratuais do IFMS, enquanto os demais somam 63,82%. Das dez empresas relacionadas na tabela 14, quatro são construtoras responsáveis pelas obras em andamentos no órgão. Ainda aparece no rol dos principais contratados empresas que prestam serviços continuados, de segurança, limpeza e conservação, fornecimento de energia elétrica, atendimento da educação especial, gerenciamento de combustível e almojarifado virtual.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 2.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para o órgão, e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD por sua vez, são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços para o órgão, implicando saída de recursos, redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2023 foi superavitário no montante de R\$ 5.323.227,11, conforme demonstrado a seguir.

#### 2.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs)

A tabela a seguir demonstra a evolução das VPAs no período, comparado ao exercício anterior.

**Tabela 15 – Evolução das VPAs**

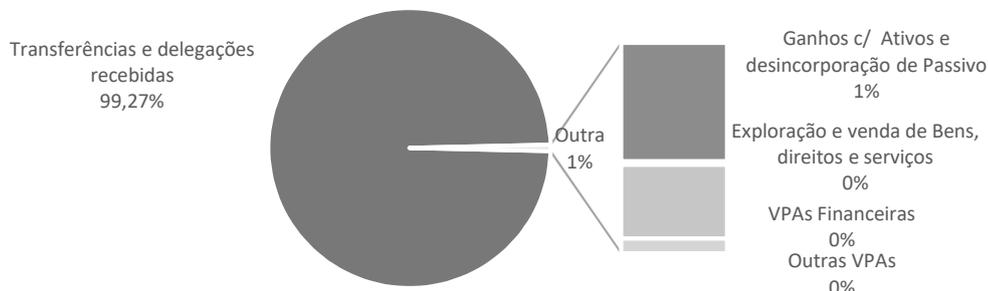
	R\$		
Descrição da VPA	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Exploração E Venda De Bens, Direitos E Serviços	851.599,99	154.397,09	-81,87%
Vpas Financeiras	87.829,84	38.425,08	-56,25%
Transferências E Delegações Recebidas	269.286.661,51	301.575.843,89	11,99%
Ganhos C/ Ativos E Desincorporação De Passivo	20.699.563,24	1.255.170,67	-93,94%
Outras Vpas	423.784,56	783.422,87	84,86%
<b>Total</b>	<b>291.349.439,14</b>	<b>303.807.259,60</b>	<b>4,28%</b>

Fonte: SIAFI, dez/2023.

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

## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### Gráfico 2 – Representatividade das VPAs



Fonte: SIAFI, dez/2023.

#### 2.2.2 Exploração e venda de bens, direitos e serviços

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

- ✓ Locação dos espaços reservados às cantinas dos *campi* do IFMS;
- ✓ Vendas de produtos derivados de origem animal e vegetal realizada por campus agrícolas;
- ✓ Serviços administrativos prestados pelos *campi* do IFMS; e
- ✓ Taxas de inscrição em concursos públicos arrecadadas pela Unidade Gestora da Reitoria.

No exercício de 2023, houve redução nesta receita de 81,87%, isso se deve principalmente à redução da arrecadação com concurso público, que no exercício anterior foi significativa.

#### 2.2.3 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

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

#### 2.2.4 Transferências e delegações recebidas

As transferências e delegações recebidas referem-se aos repasses e sub-repasses recebidos para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas do IFMS, que apresentou uma variação positiva de 11,99% em relação ao exercício anterior. Esse grupo é responsável por 99,27% das VPAs.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 2.2.5 Ganhos com ativos e desincorporação de passivo

É possível perceber uma redução de 93,94% neste grupo, mas que ainda assim apresenta um valor significativo, este valor se refere à desincorporação de Passivos, relativos à baixas das obrigações com Termos de Execução Descentralizada TED, à medida que as prestações de contas estão sendo analisadas o órgão concedente efetua a baixa da obrigação.

### 2.2.6 Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs)

No que se refere às Variações Patrimoniais Diminutivas a tabela a seguir apresenta os valores de forma detalhada:

**Tabela 16 – Evolução das VPDs**

R\$

Descrição da VPD	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Pessoal E Encargos	191.894.430,49	213.503.094,93	11,26%
Benefícios Previdenciários E Assistenciais	3.505.075,96	4.321.204,96	23,28%
Uso De Bens, Serviços E Consumo De Capital Fixo	22.573.380,97	35.248.505,01	56,15%
VPD Financeiras	5.464,66	25.034,16	358,11%
Transferências E Delegações Concedidas	26.108.039,74	25.788.981,98	-1,22%
Desvalorização e Perdas de Ativos e Inc. de Passivos	8.424.042,72	10.563.629,64	25,40%
Tributárias	61.196,26	55.544,98	-9,23%
Outras VPDs	6.055.896,11	8.978.036,83	48,25%
<b>Total</b>	<b>258.627.526,91</b>	<b>298.484.032,49</b>	<b>15,41%</b>

Fonte: SIAFI, dez/2023.

Nota-se uma variação positiva de 15,41% no total das VPD, encabeçada por dois grandes grupos: Pessoal e Encargos e Uso De Bens E Serviços e Consumo De Capital Fixo.

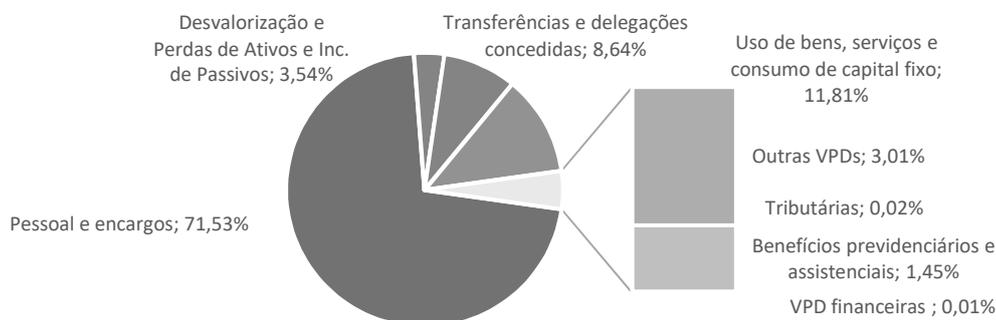
Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas de maior representatividade são com pagamento de Pessoal e Encargos, que responde por 71,53% do total. As demais VPDs demonstradas na tabela 16 somam 28,47%, conforme apresentado no gráfico a seguir.

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



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### Gráfico 3 – Representatividade das VPDs



Fonte: SIAFI, dez/2023.

#### 2.2.7 Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

As VPDs financeiras apresentaram um aumento de 358,11% 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.

#### 2.2.8 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. Além disso, foram registrados incorporação de passivos referentes a repasse financeiro dos Termos de Execução Descentralizada – TED movimentações essas, que não ocorreram no exercício atual.

#### 2.2.9 Outras variações patrimoniais diminutivas

Já no grupo de “Outras VPDs”, estão classificados os incentivos à educação, tais como bolsas de estudos, auxílios e premiações, além das indenizações e restituições. Representa apenas 3,01%.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 2.3 Balanço Orçamentário

#### 2.3.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir demonstra a receita realizada ao final do exercício.

**Tabela 17 – Receita prevista e Receita realizada**

Descrição da Receita	Prevista	Realizada	(%)
Exploração do Patrimônio Imobiliário	43.980,00	45.480,80	103,41%
Agropecuária	127.464,00	30.552,17	-
Serviços Administrativos e comerciais	-	75.996,00	-
Outras Receitas Correntes	-	10,59	-
<b>Total</b>	<b>171.444,00</b>	<b>152.039,56</b>	<b>88,68%</b>

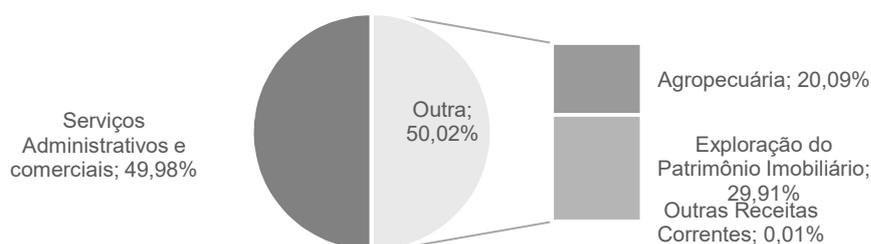
Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

A receita com *exploração do patrimônio imobiliário*, apresentada no balanço, corresponde à locação dos espaços reservados para as cantinas dos *campi* do IFMS. Enquanto que, a receita *agropecuária* descrita é relativa à comercialização de produtos de vegetal pelos *campi* agrícolas. São classificadas como receita de *serviços administrativos e comerciais* a arrecadação com taxas de serviços administrativos que inclui as taxas de inscrição em concursos públicos.

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

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

**Gráfico 4 – Representatividade da receita**



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Nota-se que a arrecadação de serviços administrativos e comerciais corresponde a 49,98% do total da receita realizada, decorrente da arrecadação com taxa do concurso público ou seleção do IFMS. As demais somam apenas 50,02%.

#### 2.3.2 Despesa orçamentária

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

**Tabela 18 – Despesa Prevista e Despesa Realizada**

R\$

Descrição da Despesa	Prevista	Realizada	(%)
Despesas Correntes	261.484.095,00	261.729.364,70	100,09%
Despesa de Capital	10.649.751,00	18.927.767,95	177,73%
<b>Total</b>	<b>272.133.846,00</b>	<b>280.657.132,65</b>	<b>103,13%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Ao final do exercício, foram realizadas 103,13% do total das despesas previstas, entretanto ao analisar a Despesa de Capital, nota-se um percentual de 177,73% em relação a Dotação Orçamentária atualizada, o excesso é oriundo da execução de orçamento descentralizado, como será detalhado na tabela 23. A execução de orçamento descentralizado também ocorre com as Despesas Correntes, mas num montante bem menor.

Em relação às Despesas Correntes, a tabela 19 apresenta o detalhamento por Grupo de Natureza da Despesa:

**Tabela 19– Despesas Correntes**

Descrição da Despesa	Prevista	Realizada	(%)
Pessoal e Encargos Sociais	205.091.577,00	204.763.034,95	99,84%
Outras despesas Correntes	56.402.518,00	56.966.329,75	101,00%
<b>Total</b>	<b>261.494.095,00</b>	<b>261.729.364,70</b>	<b>100,09%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

É possível perceber que a despesa com Pessoal e Encargos Sociais é responsável por 72,76% do total da despesa realizada, enquanto que a despesas com Investimentos somam 6,74%, de acordo com o gráfico a seguir:



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### Gráfico 5 – Representatividade da despesa



Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Em relação à execução de orçamento descentralizado de outros órgãos por meio de Termo de Execução Descentralizada - TED, a tabela 20 apresenta os valores em contrapartida à realização de orçamento próprio:

### Tabela 20– Origem do Orçamento Descentralizado

Origem	Despesas correntes	%	Despesas de Capital	%
Orçamento próprio	260.044.024,17	99,36%	10.649.751,00	56,27%
Orçamento de TED	1.685.340,53	0,64%	8.278.016,95	43,73%
Total	261.729.364,70	100,00%	18.927.767,95	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Desta maneira, ao analisar a realização do orçamento próprio, é possível perceber corresponde a 99,36%, enquanto que 0,64% corresponde a orçamento de outros órgãos. Por outro lado, as despesas com Investimento proveniente de orçamentos de TED correspondem a 43,73% do total. Cabe ressaltar foi executado 100% do Orçamento próprio previsto para Despesa de Capital.

Na tabela 21 é possível identificar a origem do orçamento descentralizado por Categoria Econômica. Assim, nota-se que o Ministério da Educação é responsável por 99% dos recursos de Investimento, conforme tabela a seguir:



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Tabela 21 – Origem do Orçamento Descentralizado

Órgão	Despesas correntes	Despesa de Capital	Total
Fund.Coord.De Aperf.De Pessoal Nivel Superior	R\$ 131.400,00	R\$ 95.014,00	R\$ 226.414,00
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do De Alagoas	R\$ 450,43		R\$ 450,43
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Ceará	R\$ 917,40		R\$ 917,40
Ministério Da Educação	R\$ 17.058,55	R\$ 8.183.002,95	R\$ 8.200.061,50
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Maranhão	R\$ 409,60		R\$ 409,60
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec No Norte De Minas Gerais	R\$ 442,30		R\$ 442,30
Fundo Nacional De Desenvolvimento Da Educação	R\$ 1.203.739,99		R\$ 1.203.739,99
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec Do Mato Grosso	R\$ 249,99		R\$ 249,99
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec De Rondônia	R\$ 209,66		R\$ 209,66
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec Da Bahia	R\$ 270,00		R\$ 270,00
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Piauí	R\$ 1.402,50		R\$ 1.402,50
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Fluminense	267,84		R\$ 267,84
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Rio Grande do Norte	638,88		R\$ 638,88
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.De Roraima	200,00		R\$ 200,00
Superint. De Desenv. Do Centro-Oeste - Sudeco	327.683,39		R\$ 327.683,39
	<b>R\$ 1.685.340,53</b>	<b>R\$ 8.278.016,95</b>	<b>R\$ 9.963.357,48</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Por outro lado, ao analisar a realização do orçamento próprio é possível identificar as Unidades Gestoras (UGs) responsáveis por sua execução, tanto as UGs filiais (tabela 22) como as UGs de outros órgãos (tabela 23):

Tabela 22 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora

Unidade Gestora	Despesas Correntes	%	Despesas de Capital	%
155848 – IFMS/Campus Dourados	R\$ 1.614.023,57	0,62%	R\$ 8.720,00	0,08%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 1.884.718,32	0,72%	R\$ 64.657,96	0,61%
155850 – IFMS/Campus Jardim	R\$ 655.021,55	0,25%	R\$ 284.480,00	2,67%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 239.950.185,98	92,27%	R\$ 8.458.078,21	79,42%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	R\$ 1.504.495,32	0,58%	R\$ 190.780,00	1,79%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	R\$ 3.149.304,83	1,21%	R\$ 499.335,13	4,69%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	R\$ 1.934.137,32	0,74%	R\$ 527.700,00	4,96%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	R\$ 1.161.798,53	0,45%	R\$ 163.346,00	1,53%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	R\$ 3.791.684,52	1,46%	R\$ 218.493,00	2,05%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	R\$ 2.210.004,06	0,85%	R\$ 231.780,00	2,18%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 2.188.650,17	0,84%	R\$ 2.380,70	0,02%
<b>Total</b>	<b>R\$ 260.044.024,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 10.649.751,00</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

:



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

#### Tabela 23 – Execução do Orçamento próprio por Unidade Gestora

	Valor	objeto
154054 - UFMS	R\$ 80.649,74	Parceria em cursos de Pós Graduação para servidores - TED 003/2020
158124 - IF Goiano	R\$ 144.350,96	Cooperação Técnica de Pós Graduação -TED 001/2021
158141 - IFRS	R\$ 214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158145 - IF DA BAHIA	R\$ 233,85	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
153163 - UFSC	R\$ 214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158121 - IFNMG	214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158123 - IFSMG	214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158125 - IF Catarinense	86.108,80	Apoio logístico participação de servidores do IFMS na 47ª REDITEC 2023
158128 - IFMA	428,66	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158134 - IFCE	55.484,00	Destaque orçam. para participação do IFMS no JIF 2023
158134 - IFSE	214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158142 - IFAM	360,28	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158144 IFMT	40.184,49	Destaque orçam., ref. Compra de passagens a servidores do IFMS
158149 - IF PERNAMBUCANO	214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158453 - IFG	160.000,00	Destaque orçam. para participação do IFMS no JIFCO 2023
158154 - IFSP	589,75	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
158155 - IFRN	214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
160110 - Colégio militar de Juiz de fora	214,33	Destaque orçam. pagamento ao avaliador externo - GECC
	<b>R\$ 570.105,17</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

### 2.3.3 Execução orçamentária de restos a pagar

A tabela 24 apresenta a distribuição de restos a pagar no início do exercício de 2023.

#### Tabela 24 – Restos a Pagar Inscritos

	Não processados	AV%	Processados	AV%	Total
RP Reinscritos	6.885.170,11	21,49%	34.069,28	0,23%	6.919.239,39
RP inscritos no exercício	25.159.499,50	78,51%	14.967.079,94	99,77%	40.126.579,44
<b>TOTAL</b>	<b>32.044.669,61</b>	<b>100%</b>	<b>15.001.149,22</b>	<b>100%</b>	<b>47.045.818,83</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, dez/2023.

Os restos a pagar processados inscritos são pertinentes à folha de pagamento dos servidores referente a dezembro/2022.

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



**Relatório Contábil – 4º trimestre/2023**

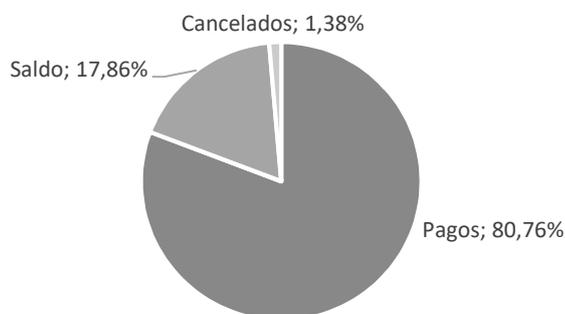
**Tabela 24 – Movimentação de Restos a Pagar (resumo)**

	Inscritos e Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	%
<b>RPP e RPNP Liquidados</b>	15.001.149,22	14.835.302,63	109.421,10	<b>56.425,49</b>	<b>0,67%</b>
<b>RPNP</b>	32.044.670,61	23.157.590,19	539.984,98	<b>8.347.094,44</b>	99,33%
<b>TOTAL</b>	<b>47.045.819,83</b>	<b>37.992.892,82</b>	<b>649.406,08</b>	<b>8.403.519,93</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial dez/2023

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/2023.

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 26 apresenta os valores dos restos a pagar não processados divididos por Unidade gestora e Grupo da Despesa:



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Tabela 25 – Restos a Pagar por UG e Categoria econômica

		Restos A Pagar Nao Processados Inscritos	Restos A Pagar Nao Processados Reinscritos	Restos A Pagar Nao Processados Cancelados	Restos A Pagar Nao Processados Liquidados	Restos A Pagar Nao Processados Pagos
Inst.Fed.Do Ms/Campus Dourados	Despesas correntes	58.954,14			58.954,14	58.954,14
	Despesas de capital		99.641,31			
Inst.Fed.Do Ms/Campus Navirai	Despesas correntes	72.955,20	46.750,82	48,89	85.361,70	85.361,70
	Despesas de capital	106.723,98	257.477,26		232.743,60	232.743,60
Inst.Fed.Do Ms/Campus Jardim	Despesas correntes	9.573,17			8.087,24	8.087,24
	Despesas de capital					
Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Mat.G.Do Sul	Despesas correntes	7.709.178,10	166.459,84	288.010,19	7.004.479,26	6.920.169,78
	Despesas de capital	15.237.426,98	6.253.303,66	170.068,19	14.236.995,21	14.184.469,82
Inst.Fed.Do Ms/Campus Aquidauana	Despesas correntes	326.362,11		55.817,13	270.544,98	270.544,98
	Despesas de capital					
Inst. Fed. Do Ms/Campus Campo Grande	Despesas correntes	245.516,53	27.598,77		132.153,81	132.153,81
	Despesas de capital					
Inst. Fed. Do Ms/Campus Corumba	Despesas correntes	257.441,21			208.034,86	206.874,64
	Despesas de capital					
Inst. Fed. Do Ms/Campus Coxim	Despesas correntes	45.071,50		7.216,73	37.854,77	37.854,77
	Despesas de capital					
Inst. Fed. Do Ms/Campus Nova Andradina	Despesas correntes	527.065,84	16.623,00	1.508,40	472.868,33	472.868,33
	Despesas de capital	11.584,37	14.068,28	14.068,28	5.834,37	5.834,37
Inst. Fed. Do Ms/Campus Ponta Pora	Despesas correntes	163.889,01			153.915,65	153.915,65
	Despesas de capital					
Inst. Fed. Do Ms/Campus Tres Lagoas	Despesas correntes	84.099,86	3.247,17	3.247,17	84.099,86	84.099,86
	Despesas de capital	303.657,50			303.657,50	303.657,50
		<b>25.159.499,50</b>	<b>6.885.170,11</b>	<b>539.984,98</b>	<b>23.295.585,28</b>	<b>23.157.590,19</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, Dez/2023.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 2.4 Balanço financeiro

#### 2.4.1 Receita orçamentária

A tabela a seguir apresenta os ingressos financeiros no exercício de 2023.

**Tabela 26 – Ingressos Financeiros**

Descrição	2022	2023	AH (%)
Receitas Orçamentárias	855.837,72	152.039,56	-82,24%
Transferências Financeiras Recebidas	262.800.819,55	294.638.003,41	12,11%
Recebimentos Extraorçamentários	40.781.236,13	44.868.715,47	10,02%
Saldo do exercício anterior	16.114.795,39	15.503.798,90	-3,79%
<b>Total Ingressos</b>	<b>320.552.688,79</b>	<b>355.162.557,34</b>	<b>10,80%</b>

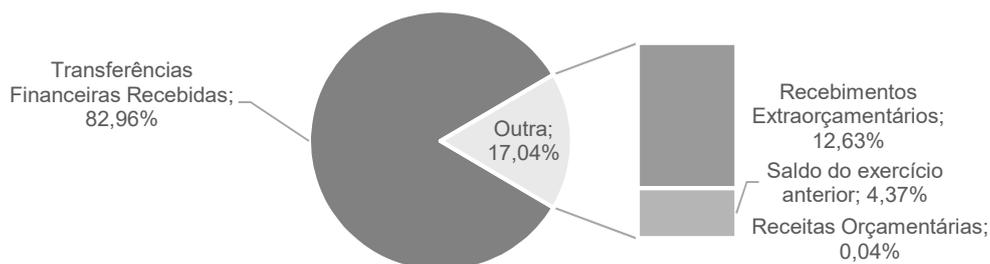
Fonte: SIAFI, dez/2023.

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

No exercício de 2023, houve uma redução de 82,24% na arrecadação de Receita Orçamentária se comparado ao mesmo período de 2022. Essa variação decorre, principalmente, da arrecadação de taxa de inscrição para concurso público, uma vez que houve no decorrer do exercício anterior tanto concurso para técnico administrativo quanto para docentes.

O gráfico a seguir demonstra como estão divididos os ingressos financeiros no decorrer do exercício de 2023.

**Gráfico 7 – Ingressos Financeiros**



Fonte: SIAFI, dez/2023.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 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 um aumento de 12,11% em relação ao exercício anterior.

No gráfico 7, é possível perceber que transferências financeiras recebidas representam 82,96% dos ingressos financeiros do órgão. Isso decorre 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 12,63% do total de ingressos, neste grupo são demonstrados os valores de restos a pagar processados e não processados inscritos, além dos depósitos restituíveis e valores vinculadas que 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.

### 2.4.4 Despesas orçamentárias

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

**Tabela 27– Dispêndios Financeiros**

Descrição	2022	2023	AH (%)
<b>Despesas Orçamentárias</b>	251.651.267,96	280.657.132,65	11,53%
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	20.898.976,57	19.852.896,26	-5,01%
<b>Despesas Extraorçamentárias</b>	32.498.645,36	38.104.310,58	17,25%
<b>Saldo Para o Exercício seguinte</b>	15.503.798,90	16.548.217,85	6,74%
<b>Total</b>	<b>320.552.688,79</b>	<b>355.162.557,34</b>	<b>14,69%</b>

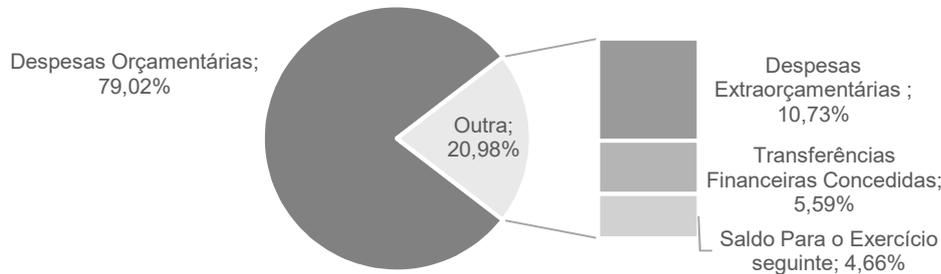
Fonte: SIAFI, dez/2023.

Os dispêndios com Despesas Orçamentárias incorridos em 2023 apresentaram um aumento de 14,69%, comparado ao exercício de 2022. Nesse grupo estão relacionadas as despesas ordinárias e vinculadas, com Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos. Essa despesa representa 79,02% do total de acordo com o gráfico a seguir.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### Gráfico 8 – Dispêndios Financeiros



Fonte: SIAFI, dez/2023.

#### 2.4.5 Transferências financeiras concedidas

As *transferências financeiras concedidas* apresentaram uma redução de 5,01%, essas transferências são relativas aos sub-repasses realizados entre as Unidades Gestoras do IFMS para manutenção das atividades acadêmicas e administrativas, e tem sofrido redução pelo segundo ano consecutivo em consequência da centralização da UASG, onde a Reitoria assumiu a maior parte das obrigações contratuais assim como as aquisições de materiais, reduzindo, portanto, os sub-repasses à unidades filiais.

#### 2.4.6 Despesas extraorçamentárias

As *despesas extraorçamentárias* apresentadas na tabela 28 são relativas aos pagamentos de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores e aos pagamentos de depósitos restituíveis e valores vinculados. Este grupo de dispêndios apresentou um aumento de 17,25%. As Despesas Extraorçamentárias representam 10,73% do total de dispêndios do órgão.



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 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 2023, comparado ao exercício anterior.

**Tabela 28 – Evolução dos Ingressos das Atividades Operacionais**

Descrição	R\$			
	2022	2023	AH (%)	AV (%)
Receita Patrimonial	33.141,68	45.480,80	37,23%	0,02%
Receita Agropecuária	44.305,10	30.552,17		
Receitas de serviços	773.364,54	75.996,00	-90,17%	0,03%
Outras Receitas	2.354,00	10,59	-99,55%	0,00%
Ingressos Extraorçamentários	213.046,76	111.448,36	-47,69%	0,04%
Restituições a pagar	0,00	5,29		
Transferências Financeiras Recebidas	262.800.819,55	294.638.003,41	12,11%	99,82%
Recebimentos de outra unidade	314.279,51	259.437,10	-17,45%	0,09%
Demais Recebimentos	298357,12	14142,73		-
<b>Total Ingressos</b>	<b>264.479.668,26</b>	<b>295.175.076,45</b>	<b>11,61%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Dos ingressos das atividades operacionais, nota-se, no total dos ingressos um aumento de 11,61%, no decorrer do exercício de 2023.

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 as Receitas de Serviços apresentaram uma redução de 90,17%, ocorre que no exercício anterior houve maior arrecadação com taxa de concurso público em relação ao exercício atual.

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, 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 2023. Esses valores retornaram para o órgão na forma de passivos financeiros a regularizar, sendo o IFMS mero depositário.



### Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

A tabela a seguir demonstra a evolução dos desembolsos das atividades operacionais:

**Tabela 29 – Evolução dos Desembolsos das Atividades Operacionais**

Descrição	2022	2023	AH (%)	AV (%)
Administração	-11.601,39	-327.683,39	-	0,12%
Previdência Social	-1.610.851,04	-2.294.916,14	42,47%	0,84%
Educação	-194.221.850,16	-216.708.656,94	11,58%	79,73%
agricultura	-255.900,00	0,00	-	0,00%
Comunicação	-38.400,00	-1.514.038,80	-	0,56%
Ordens Bancárias não sacadas	579,01	6.564,23	-	0,00%
Transferências intragovernamentais	-28.403.246,54	-30.925.302,70	8,88%	11,38%
Outras Transferências Concedidas	-45.390,15	-63.504,62	39,91%	0,02%
Dispêndios extraorçamentários	-213.485,09	-111.417,76	-47,81%	0,04%
Transferências Financeiras concedidas	-20.898.976,57	-19.852.896,26	-5,01%	7,30%
<b>Total</b>	<b>-245.699.121,93</b>	<b>-271.791.852,38</b>	<b>10,62%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Quanto aos desembolsos operacionais, o grupo Previdência social, é referente a aposentadorias e pensões do regime RPPS. Já o grupo de desembolsos com Educação se refere à folha de pagamento de pessoal e representou 79,73% dos desembolsos das Atividades operacionais em 2023.

As Transferências Intragovernamentais apresentaram uma variação positiva de negativa de 11,58%. Esse grupo apresenta os sub-repasses aos *campi* do IFMS destinados à manutenção das atividades administrativas e acadêmicas. Ao analisar o impacto desse grupo no montante do desembolso operacional, observa-se que ele é responsável por 11,38% do total dos desembolsos com atividades operacionais.

#### 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.



Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

Tabela 30 – Evolução dos Desembolsos das Atividades De Investimento

R\$

Descrição	2022	2023	AH (%)	AV (%)
<b>Alienação de Bens</b>	2.672,40	0,00	-100,00%	0,00%
<b>Aquisição de Ativo Não Circulante</b>	-17.422.618,08	-19.201.594,83	10,21%	85,96%
<b>Outros Desembolsos de Investimentos</b>	-1.971.597,14	-3.137.210,29	59,12%	14,04%
<b>Total</b>	<b>-19.391.542,82</b>	<b>-22.338.805,12</b>	<b>15,20%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023

No Grupo “Outros Desembolsos de Investimentos” estão contidos os desembolsos com auxílios financeiros a pesquisadores e serviços de TIC, conforme detalhado na tabela 33.

Tabela 31 – Detalhamento dos desembolsos de Investimento por Unidade Gestora

Campus	Despesas do exercício	Restos a pagar Processados	Restos a Pagar não processados	Total	AV %
155848 – IFMS/Campus Dourados	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
155849 – IFMS/Campus Naviraí	R\$ 15.008,64	-	R\$ 232.743,60	R\$ 247.752,24	1,11%
155850 – IFMS/Campus Jardim	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158132 – IFMS Reitoria	R\$ 7.062.902,75	R\$ 533.187,74	R\$ 14.184.469,82	R\$ 21.780.560,31	97,50%
158448 – IFMS/ Campus Aquidauana	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158449 – IFMS/ Campus Campo Grande	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158450 – IFMS/ Campus Corumbá	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158451 – IFMS/ Campus Coxim	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158452 – IFMS/ Campus Nova Andradina	-	-	R\$ 5.834,37	R\$ 5.834,37	0,03%
158453 – IFMS/ Campus Ponta Porã	-	-	-	R\$ 0,00	0,00%
158454 – IFMS/Campus Três Lagoas	R\$ 1.000,70	-	R\$ 303.657,50	R\$ 304.658,20	1,36%
<b>Total</b>	<b>R\$ 7.078.912,09</b>	<b>R\$ 533.187,74</b>	<b>R\$ 14.726.705,29</b>	<b>R\$ 22.338.805,12</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

Nota-se que a Unidade Gestora da Reitoria é a responsável por 97,50% 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.

Tabela 32 – Detalhamento de investimento por Natureza da despesa

Natureza da despesa	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
449020 AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	2.160.472,29
449040 SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	976.738,00
449051 OBRAS E INSTALACOES	12.451.160,37
449052 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	6.750.434,46
<b>Total</b>	<b>22.338.805,12</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023



## Relatório Contábil – 4º trimestre/2023

### 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 33 – Relação do profissional contábil**

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	Cleunice Pereira da Silva	007920/O-7 - MT
158132 – Reitoria	Vera Lucia Tonelli Neto	009130/O-9 - MS
158448 – Aquidauana	Vera Lucia Tonelli Neto	009130/O-9 - MS
158449 – Campo Grande	Diogo Pereira de Oliveira	010260/O-6 - MS
158450 – Corumbá	Kátia El Hage Ferreira	012401/O-5 - MS
158451 – Coxim	Roseni de Souza Anjos	008915/O-1- MS
158452 – Nova Andradina	Sergio Paulo de Souza	012446/O-7 - SP
158453 – Ponta Porã	Vânia Ramos Ramires	011451/O-2 - MS
158454 – Três Lagoas	Wellington Bezerra Peixoto	003374/O-6 - TO

Por fim, a responsável pela conformidade contábil de Órgão e pelas Demonstrações Contábeis e Financeira é a contadora Vera Lucia Tonelli Neto, CRC - MS 009130/O-9 designada pela portaria 399/2017. Tendo por Contadora Substituta Saira Adrielly da Costa Tinoco CRC 012400/O-8 - MS