



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Instituto Federal de Mato Grosso – ORGÃO	Código Órgão: 26414
--	---------------------

NOTAS EXPLICATIVAS CONSOLIDADAS – 2º TRIMESTRE/2023



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 2º Trimestre/2023



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

NOTAS EXPLICATIVAS CONSOLIDADAS – 2º TRIMESTRE/2023



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

1. INFORMAÇÕES GERAIS – CONTEXTO OPERACIONAL

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso – IFMT, criado nos termos da Lei nº. 11.892, de 29 de dezembro de 2008, é uma autarquia federal, com autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar, vinculada ao Ministério da Educação. Oferta o ensino superior, da educação básica, técnica profissional e tecnológica, pluricurricular e multicampi, especializada na oferta do ensino técnico profissional e tecnológico nas diferentes modalidades de ensino.

Compõem a sua estrutura 14 Campi na forma de Unidades Gestoras Executoras (UGE), distribuídos nas cidades de: Alta Floresta, Barra do Garças, Cáceres, Campo Novo do Parecis, Confresa, Cuiabá – Octayde Jorge da Silva, Cuiabá – Bela Vista, Juína, Pontes e Lacerda, Primavera do Leste, Rondonópolis, São Vicente, Sorriso e Várzea Grande, e 05 Campi Avançados (CA) vinculados à UGE da Reitoria.

A seguir a lista do Rol de Responsáveis pela conformidade contábil no IFMT:

Nome	Cargo	Lotação
Rayonara Parente de Lima	Contadora do Órgão	IFMT-Reitoria
Lucimar Moreira Da Silva	Contadora	IFMT-Campus Cuiabá
Maria Moreira De Carvalho	Técnica em Contabilidade	IFMT-Campus Cáceres
Rayonara Parente de Lima	Contadora	IFMT-Campus Juína
Welber De Carvalho Batista	Contador	IFMT-Campus Novo do Parecis
Silverli Marcia Ferreira	Contadora	IFMT-Campus Bela Vista
Ben Hur Cardoso	Contador	IFMT-Pontes Lacerda
Edna Lucia Sousa Cruz	Contadora	IFMT-Campus Confresa
Michely Andresa Oliveira De Andrade	Contadora	IFMT-Campus Barra do Garças
Jorge Almeida Dos Anjos	Contador	IFMT-Campus Rondonópolis
Sandra Francisca De Oliveira	Técnica em Contabilidade	IFMT-Campus Sorriso
Carlos Eliano Silva Araújo	Contador	IFMT-Campus Primavera Do Leste
Matheus Magalhães de Souza	Contador	IFMT-Campus Várzea Grande
Igor Melk Marques Oliveira	Contador	IFMT-Alta Floresta
Evandro Maciel Garcia	Contador	IFMT-São Vicente
Jadde Auxiliadora de Amorin	Contadora	IFMT-Reitoria

2. PRINCIPAIS TÉCNICAS ADOTADAS

As demonstrações contábeis do Instituto Federal de Mato Grosso foram elaboradas com a estrita observância aos dispositivos da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964 que dispõe sobre normas gerais do Direito Financeiro, as Normas Brasileira de Contabilidade Técnicas Aplicadas ao Setor Público, Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

2.1 Dos critérios

Em se tratando das contas do grupo do Ativo e Passivo, as disponibilidades, direitos, títulos de créditos e as obrigações, são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações prefixadas, são ajustados a valor presente. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. As provisões, quando constituídas, visam corresponder à melhor estimativa de desembolso necessário para extinguir a obrigação.

Os estoques são mensurados pelo valor de custo histórico ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, com exceção: a) os estoques adquiridos por meio de transação sem contraprestação, que devem ser mensurados pelo seu valor justo na data da aquisição. Os bens do almoxarifado são mensurados pelo preço médio ponderado das compras, em atendimento ao inciso III do art. 106 da Lei 4.320/1964. Cabe mencionar, que ainda não é realizado no IFMT análises periódicas (anual) para ajustes de perdas de estoques. A prática viabiliza que os ativos não estejam escriturados por quantias superiores àquelas que se espera que sejam realizadas com a sua venda, troca, distribuição ou uso. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição, produção ou construção. Considera-se que o reconhecimento dos custos no valor contábil de um item imobilizado cessa quando o item está no local e nas condições operacionais pretendidas pela administração. Em se tratando de imobilizado adquirido sem contraprestação, utiliza-se o valor justo (pelo valor de mercado) na data do reconhecimento. Os valores dos bens imóveis de uso especial da União, de acordo com a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros. Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente. 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

A depreciação deve ser reconhecida mensalmente, a partir do momento em que o item do ativo é posto em utilização e desde que possua vida útil econômica limitada, e são considerados os seguintes fatores: a capacidade do bem na geração de benefícios futuros; o desgaste físico decorrente de fatores operacionais ou não; a obsolescência tecnológica e; os limites legais ou contratuais sobre o uso ou exploração do ativo. A depreciação acumulada está sendo realizada pelo Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – SIADS nas unidades que já concluíram o processo de implantação do módulo patrimônio. No IFMT esse processo está sendo implantado de forma gradual.

O ativo intangível é reconhecido pelo seu custo. São identificáveis quando: a) puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, individualmente ou junto com um contrato, ativo ou passivo relacionado, independente da intenção de uso pela entidade; ou resultar de compromissos obrigatórios (incluindo direitos contratuais ou outros direitos legais), independentemente de tais direitos serem transferíveis ou separáveis da entidade ou de outros direitos e obrigações. O reconhecimento do ativo intangível deve atender a dois requisitos: a) atenda a definição de ativo intangível; e b) atenda aos critérios de reconhecimento (I – for provável que os benefícios



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

econômicos futuros ou potencial de serviços esperados atribuíveis ao ativo serão gerados em favor da entidade; e II – O custo ou valor justo do ativo possa ser mensurado com segurança. Softwares que não são integrantes do hardware, é tratado como ativo intangível. São amortizados quando possuem vida útil definida.

2.2 Sistemática de Apuração de Custos no âmbito da unidade

A UPC ainda não possui modelo definido para apuração dos custos. Atualmente o único sistema que a UPC utiliza é o Sistema de Informações de Custos do Governo Federal (SIC). No entanto há ações em andamento visando a construção do modelo de apuração de custos com base na Cadeia de Valor do IFMT. Espera-se implementar um sistema de mensuração e avaliação das informações de custos no âmbito da sua estrutura para identificar o nível de eficiência, aumentar a transparência dos gastos públicos e otimizar as análises gerenciais.

2.3 Demonstrações contábeis exigidas pela Lei 4.320/64 e notas explicativas

As demonstrações contábeis estão apresentadas conforme dispõe a Lei nº. 4.320/1964 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que dispõe acerca das diretrizes a serem observadas no setor público quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A seguir apresentamos as Notas Explicativas relativamente ao **2º trimestre de 2023**.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

NOTA 01 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Os dados foram analisados tendo por base o Balanço Orçamentário (BO), demonstração contábil estruturada de modo a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

1.1 – Das Receitas Próprias

No 2º Trimestre de 2023, a arrecadação das Receitas Próprias do IFMT totalizou **R\$ 1.858.210,78**. Os dados do Quadro 1 evidenciam que o quociente da arrecadação das receitas próprias do IFMT indica frustração na arrecadação, resultando em **0,22**. Os valores da previsão da receita são do ano todo, enquanto da arrecadação corresponde ao período analisado, de abril a junho de 2023.

Quadro 1 - Arrecadação das Receitas Próprias – Órgão

2º Trimestre (R\$)				
Receitas Correntes (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Atual. das Rec. Próprias	Realização	AV%	AH%
1.3.0.0.00.0.0 – Receita Patrimonial	1.508.270,00	1.024.664,78	55,14	67,94
Exploração do Patrimônio Imobiliário	1.502.643,00	1.024.363,09	55,13	68,17
Valores Mobiliários	5.627,00	301,69	0,016	5,36
1.4.0.0.00.0.0 – Receita Agropecuária	294.272,00	18.074,00	0,97	6,14
1.6.0.0.00.0.0 – Receitas de Serviços	5.556.856,00	430.144,68	23,15	7,74
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.538.280,00	414.178,21	22,289	7,48
Outros Serviços	18.576,00	15.966,47	0,86	85,95
1.9.0.0.00.0.0 - Outras Receitas Correntes	32.488,00	309.327,32	16,65	952,13
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.560,00	40.097,52	2,158	879,33
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	27.928,00	269.229,80	14,49	964,01
Subtotal	7.391.886,00	1.782.210,78	100	24,11
Receitas Capital (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Atual. das Rec. Próprias	Realização	AV%	AH%
2.2.1.0.00.0.0 – Alienação de Bens Móveis	909.200,00	76.000,00	4,09	8,36
Subtotal	909.200,00	76.000,00	4,09	8,36
Total	8.301.086,00	1.858.210,78	100	22,39

Fonte: Balanço Orçamentário.

A análise horizontal evidencia as rubricas que mais variaram entre a realização e a previsão das receitas próprias. As receitas de capital registraram a variação entre os montantes previstos e arrecadados, em **4,09%**. Entre as receitas correntes as **Receitas Agropecuárias** se destacaram na frustração da arrecadação em 0,07%. Por outro lado, houve superávit na arrecadação entre as **Outras Receitas Correntes**, no total de **952,12%**.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2021

As receitas de alugueis (Receitas Patrimoniais) decorrem, significativamente, de contratos provenientes de contratos de cessão onerada do espaço para cantinas e/ou restaurantes (Campus São Vicente) e arrendamento de espaço para instalação de antenas de telefonia (Campus Cuiabá – Cel. Octayde Jorge da Silva).

Quadro 2. Arrecadação por Unidade Gestora (UG)

Unidade		Movim. Líquido - R\$ (Conta Contábil)	AV%
158144	IFMT - Reitoria	494.320,84	26,60
158333	IFMT - Campus Cuiabá	201.140,36	10,82
158334	IFMT - Campus Cáceres	33.086,06	1,78
158335	IFMT - Campus São Vicente	861.441,27	46,36
158492	IFMT - Campus Campo N. Parecis	59.767,38	3,22
158493	IFMT - Campus Juína	35.623,98	1,92
158494	IFMT - Campus Bela Vista	15.048,13	0,81
158495	IFMT - Campus Pontes Lacerda	8.946,40	0,48
158496	IFMT - Campus Confresa	66.233,40	3,56
158497	IFMT - Campus Barra Do Garças	27.531,95	1,48
158498	IFMT - Campus Rondonópolis	5.500,40	0,30
158950	IFMT - Campus Sorriso	34.574,55	1,86
158970	IFMT - Campus Primavera Do Leste	6.238,91	0,34
158971	IFMT - Campus Várzea Grande	6.507,69	0,35
158972	IFMT - Campus Alta Floresta	2.249,46	0,12
Total		1.858.210,78	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Reitoria e o Campus São Vicente registraram os mais expressivos percentuais da arrecadação das receitas próprias no período.

A arrecadação das Receitas Patrimoniais correspondeu a **55,14%** do total. Essas receitas são de concessões tais como os contratos 02/2023 e 04/2020 do Campus Cuiabá Octayde; recebimento de multas e juros de empresas, como a Fortes Comercio e Prestadora de Serviço de Limpeza e Conservação. E arrecadação de receitas via Guia de Recolhimento da União (GRU) para aquisição de refeições no restaurante (Campus São Vicente) pelos servidores, trabalhadores terceirizados e visitantes. Além disso, essas receitas também englobam pagamentos de taxas de emissão de segunda via de documentos acadêmicos e de ressarcimento de danos causados por estudantes (conforme o Regimento Disciplinar Discente aprovado pela Resolução CONSUP 143/2015).



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

1.2 – Das Despesas Executadas

No 2º Trimestre de 2023 o Balanço Orçamentário registrou o total de **R\$ 523.259.951,62** de despesas executadas e a dotação atualizada o valor de **R\$ 607.831.021,00**. Portanto, o quociente da execução das despesas foi de **0,86** o que indica que a realização da despesa está dentro dos limites do montante autorizado.

A análise vertical da execução das despesas indica que **99,30%** corresponderam às despesas correntes e **0,70%** às despesas de capital.

Quadro 03. Execução das Despesas por Natureza da Despesa

Métrica		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	
		DESPESAS EMPENHADAS	AV%
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	272.911.800,00	52,16
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	60.588.420,00	11,58
319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	52.548.888,52	10,04
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	23.903.635,58	4,57
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	23.531.559,88	4,50
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	15.273.658,54	2,92
319004	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	10.580.000,00	2,02
339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	10.556.777,00	2,02
319003	PENSOES	9.854.000,00	1,88
449051	OBRAS E INSTALACOES	8.829.045,05	1,69
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	6.418.543,31	1,23
339030	MATERIAL DE CONSUMO	5.891.946,98	1,13
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.395.066,58	0,65
319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.511.000,00	0,48
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	2.368.892,51	0,45
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	2.287.372,32	0,44
339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	2.004.349,13	0,38
339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.764.788,29	0,34
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.600.000,00	0,31
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	1.407.018,71	0,27
339049	AUXILIO-TRANSPORTE	1.252.000,00	0,24
339004	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	1.186.685,00	0,23
319016	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	670.000,00	0,13
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	619.017,46	0,12
319091	SENTENCAS JUDICIAIS	328.535,48	0,06
449020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	272.706,00	0,05
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	212.710,24	0,04
339032	MATERIAL, BEM OU SERVICIO P/ DISTRIB. GRATUITA	155.384,87	0,03
333041	CONTRIBUICOES	108.047,75	0,02
335041	CONTRIBUICOES	82.492,44	0,02
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	65.900,94	0,01
339147	ORIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	47.049,04	0,01
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	19.660,00	0,00
449047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	13.000,00	0,00
Total		523.259.951,62	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2014

Dentre as despesas correntes as que apresentaram saldos mais expressivos referem-se as despesas com folha de pagamento de pessoal e as despesas com Locação de Mão de Obra. As despesas com locação de mão de obra se referem aos contratos terceirizados de mão de obra para execução de serviços de limpeza e conservação, recepção, vigilância, apoio administrativo, oficial de serviços gerais, agente de portaria, motorista, manutenção predial, dentre outros. São serviços que tem por finalidade manter o funcionamento das unidades do IFMT e fornecer apoio às atividades fins. O Quadro 04 abaixo, evidencia a execução das despesas por Unidade Gestora.

Quadro 4. Execução das Despesas por Unidade Gestora

UG Executora		DESPESAS EMPENHADAS	AV%
158144	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO	459.344.603,73	87,79
158333	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CUIABA	18.370.863,52	3,51
158335	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS SAO VICENTE	8.654.597,94	1,65
158496	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CONFRESA	6.116.182,83	1,17
158334	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CACERES	4.948.014,80	0,95
158492	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CAMPO N.	3.608.203,49	0,69
158495	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS PONTES	3.110.120,41	0,59
158493	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS JUINA	2.811.835,73	0,54
158950	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS SORRISO	2.708.374,49	0,52
158972	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS ALTA FLORESTA	2.519.360,86	0,48
158497	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS BARRA DO	2.414.115,41	0,46
158494	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS BELA VISTA	2.397.284,84	0,46
158970	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS PRIMAVERA DO	2.318.235,28	0,44
158498	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS RONDONOPOLIS	2.035.290,93	0,39
158971	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS VARZEA	1.902.867,36	0,36
Total		523.259.951,62	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total das despesas executadas no IFMT, a Reitoria executou **87,79%**. Cabe destacar que a execução do orçamento e financeiro dos Campi Avançados são executados na UG da Reitoria.

Quadro 5. Receitas/Despesas Intra-Orçamentárias

UG Executora	Métrica Natureza Despesa	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil) DESPESAS EMPENHADAS
158144	319113 Obrigações Patronais - Op.Intra-Orçamentarias	60.588.420,00
	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	27.600,00
158333	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	1.500,00
158334	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	2.099,04
158335	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	9.060,00
158492	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	3.000,00
158493	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	500,00
158494	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	350,00
158496	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	1.000,00
158497	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	710,00
158498	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	130,00
158950	339147 Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	1.100,00
Total		60.635.469,04

Fonte: Tesouro Gerencial.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

No tocante as despesas intra orçamentárias destacam-se as despesas com Obrigações Patronais decorrentes da folha de pagamento de pessoal. A natureza de despesas 339147 refere-se a pagamentos do PIS/Pasep e a 339139 referente a pagamentos a empresas que utilizam o SIAFI.

NOTA 02 - DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar são despesas empenhadas e não pagas até 31 de dezembro e se subdividem em Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados. A análise dos Restos a Pagar visa verificar o comportamento da gestão em saldar os compromissos assumidos em anos anteriores e a inscrição de novos passivos financeiros a liquidar ou em liquidação.

2.1 – Dos Restos a Pagar Processados (RPP)

Restos a Pagar Processados correspondem as despesas empenhadas e liquidadas e não pagas. O **2º Trimestre de 2023** encerrou com saldo de **R\$ 153.385,44**, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Quadro 1 - Execução dos Restos a Pagar Processados

UG Executora	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR
158144 Reitoria	32.959.492,62	82.655,63	4.821,52	32.960.558,12	76.768,61
158333 Campus Cuiabá	159.714,28	371,00	371,00	159.714,28	0,00
158334 Campus Cáceres	108.505,64	0,00	53,68	108.451,96	0,00
158335 Campus São Vicente	286.526,59	36.627,68	14.395,13	298.847,09	9.912,05
158492 Campus Campo N. Parecis	137.157,88	8.033,85	4.629,21	133.133,59	7.428,93
158493 Campus Juína	129.632,99	0,00	3.786,01	124.534,70	1.312,28
158494 Campus Bela Vista	298.230,10	0,00	12.283,42	285.946,68	0,00
158495 Campus Pontes Lacerda	22.089,70	195,87	238,33	22.047,24	0,00
158496 Campus Confresa	29.758,03	4.939,26	0,00	29.301,87	5.395,42
158497 Campus Barra do Garças	47.928,06	0,00	2.010,82	30.350,68	15.566,56
158498 Campus Rondonópolis	29.178,96	0,00	0,00	29.178,96	0,00
158950 Campus Sorriso	39.693,52	42.316,19	0,00	50.538,98	31.470,73
158970 Campus Primavera Do Leste	16.029,56	0,00	0,00	14.749,56	1.280,00
158971 Campus Várzea Grande	34.063,01	2.020,41	0,00	33.936,46	2.146,96
158972 Campus Alta Floresta	42.723,45	1.803,90	200,00	42.223,45	2.103,90
Total	34.340.724,39	178.963,79	42.789,12	34.323.513,62	153.385,44

Fonte: Tesouro Gerencial

Em comparação com 4º trimestre de 2022, o saldo de RPP a pagar aumentou. Os saldos de RPP a pagar mais expressivos estão concentrados nas unidades da Reitoria, Sorriso e São Vicente.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Na Reitoria o valor de R\$ 76.768,61 de RPP trata-se de contrato de locação de mão-de-obra e ao contrato de obras e instalações, ambos foram rescindidos por descumprimento de cláusulas contratuais por parte das contratadas e estão sendo monitorados para providências devidas.

No Campus São Vicente tem destaque no saldo **339037 – Locação de mão-de-obra** cujo valores inscritos em restos a pagar correspondem a R\$238.646,93 e R\$22.232,55 em reinscritos. Houve pagamentos de R\$ 14.395,13 da natureza de despesa 339030 - MATERIAL DE CONSUMO, e de R\$ 109.245,45 da natureza de despesa 339037 - LOCACAO DE MAO-DE-OBRA.

Quadro 2 - Restos a Pagar Processados por Categoria Econômica

Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	AV%
Corrente			
339018	Auxílio Financeiro A Estudantes	1.280,00	0,83
339036	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	2.339,60	1,53
339037	Locação De Mão-de-obra	61.605,91	40,16
339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	6.153,42	4,01
Capital			
449051	Obras e Instalações	75.946,51	49,51
449052	Equipamentos e Material permanente	6.060,00	3,95
Total		153.385,44	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total de RPP a Pagar no Campus **Primavera do Leste**, 78,59% corresponde a Investimentos, sendo 21,41% destinados ao custeio. No Campus de **Confresa**, no 2º trimestre de 2023 foram executados 60,10% dos Restos a Pagar Não Processados inscritos e reinscritos, ficando 39,83% não executados, indicando que a instituição apresentou baixa capacidade na execução dos restos a pagar, principalmente nas contas de investimento. Com um valor de R\$ 363.731,99 as despesas correntes correspondem a 36,21% do valor total, sendo as naturezas de despesas mais expressivas: material de consumo 21,48% e serviços de terceiros PJ 9,44%.

No Campus **Várzea Grande**, o saldo referente a natureza de despesa 339037, é referente a serviços terceirizados utilizados para manutenção do campus, oriundo de contrato que perdurou durante mais de um exercício social, na qual a empresa descumpriu suas obrigações contratuais a qual levou a rescisão contratual. O saldo foi direcionado para cancelamento.

2.2 – Dos Restos a Pagar Não Processados

No Campus **Alta Floresta**, O saldo mais expressivo corresponde à natureza de despesa 449051 – obras e instalações - com R\$ 1.688.768,78, representando 96,89% do total. Tal montante, refere-se aos valores empenhados para cumprimento das obrigações relativas aos contratos de construção civil n.º: 09/20 com a empresa EFA ACRIS LTDA – CNPJ: 29.708.632/0001-96 , 07/21 e 09/22 com a empresa: CÂNDIDO INCORPORADORA LTDA – CNPJ: 07.517.465/0001-63 , 02/23 com a empresa FÁBIO LIRA DA CUNHA – CNPJ: 14.297.746/0001-13, e alguns projetos de engenharia.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2014

Quadro 3 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por UGE

UG	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
158144	11.925.484,91	4.048.086,92	609.707,90	2.732.385,94	7.000.557,03	8.363.306,90
158333	1.404.638,54	2.726.418,64	0,07	2.694,22	1.276.615,90	2.854.441,21
158334	1.251.845,60	409.779,69	192,57	94.635,90	698.221,99	963.210,73
158335	1.126.272,94	1.041.348,09	4.000,00	1.248,43	1.073.875,61	1.089.745,42
158492	549.423,29	3.415.013,85	120.459,72	0,00	1.404.185,46	2.439.791,96
158493	1.132.530,48	343.572,06		14.701,35	442.943,29	1.033.159,25
158494	1.659.136,99	69.732,45	5.469,78	0,00	327.543,69	1.395.855,97
158495	534.721,03	716.004,08	41.984,40	327.119,92	755.105,36	453.635,35
158496	946.691,98	1.575.590,03	1.750,00	123.974,09	1.515.982,88	1.004.549,13
158497	516.732,52	533.207,45	15.769,90	5.768,29	812.603,70	221.566,37
158498	517.684,00	51.134,37	27.004,79	1.146,37	469.251,68	72.561,90
158950	1.073.893,32	313.745,78	122.303,40	15.754,40	729.981,64	535.354,06
158970	445.804,16	759.886,70		47.526,61	880.662,86	325.028,00
158971	172.069,20	14.488,60		0,00	168.020,78	18.537,02
158972	1.134.233,56	930.196,52		9.796,77	321.485,56	1.742.944,52
Total	24.391.162,52	16.948.205,23	948.642,53	3.376.752,29	17.877.037,43	22.513.687,79

Fonte: Tesouro Gerencial.

As unidades do IFMT que obtiveram os saldos de RPNP a Pagar mais expressivos foram: Reitoria com **37,15%** e Campus Cuiabá com **12,68%**.

Na **Reitoria** o saldo de maior expressividade se refere às obras que estão em execução nos campi avançados de Diamantino, Lucas do Rio Verde e Guarantã do Norte.

No Campus **Cuiabá** o saldo com maior expressividade refere-se aos gastos na ND 449051 com “OBRAS E INSTALAÇÕES” referentes à contratação de empresa especializada em serviços de manutenção e reforma do campus - SIRIUS ENGENHARIA E CONTRUCAO EIRELI que se encontra paralisado por inadimplemento contratual. Em seguida tem-se a ND 449052 - “EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE” que abrange os gastos com aquisição de equipamentos de informática e para os laboratórios.

Quadro 4 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica

Natureza Despesa	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR	AV%
339018 Auxílio Financeiro A Estudantes	128.635,66	0,57
339020 Auxílio Financeiro A Pesquisadores	26.592,00	0,12
339030 Material De Consumo	752.876,65	3,34
339031 Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outr.	0,00	0,00
339032 Material, Bem Ou Serviço P/ Distrib. Gratuita	632.743,88	2,81
339033 Passagens E Despesas Com Locomoção	294.967,72	1,31



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

339036	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	8.331,27	0,04
339037	Locação De Mão-de-obra	313.169,16	1,39
339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	2.754.950,64	12,24
339040	Serviços De Tecnologia Da Informação E Comunicação - PJ	118.070,49	0,52
339047	Obrigações tributarias e Contributivas	3.521,52	0,02
339092	Despesas De Exercícios Anteriores	0,00	0,00
339139	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica (Intra)	2.789,09	0,01
339147	Obrig.Tribut. e Contrib-Op. Intra-Orçamentarias	1.060,98	0,00
449039	Outros Serviços De Terceiros- Pessoa Jurídica	839.843,61	3,73
449051	Obras E Instalações	13.726.967,71	60,97
449052	Equipamentos E Material Permanente	2.909.167,41	12,92
Total		22.513.687,79	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Os dados evidenciam que **77,62%** dos saldos de RPNP a pagar concentram-se nas despesas de capital, estando distribuídos de modo expressivo nas naturezas de despesas de Obras e Instalações com **60,97%** e Equipamentos e Material Permanente com **12,92%**. Entre as despesas correntes, o saldo mais expressivo refere-se à Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, com **12,24%**.

1.3 – Movimentação de Crédito

Conforme os dados do Balanço Orçamentário foram, no total, executados despesas no montante de **R\$ 523.259.951,62** que em relação à dotação inicial atualizada ficou R\$39.956.342,38 a menor.

NOTA 03 – BALANÇO FINANCEIRO

Esta demonstração evidencia as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Os quadros abaixo evidenciam as variações mais expressivas.

Análise Horizontal

A análise horizontal do Balanço Financeiro evidencia os ingressos com maiores variações entre o **2º Trimestre-2023 e 2º Trimestre-2022**. As Receitas Orçamentárias diminuíram em **-27,21%**, já as Transferências Financeiras Recebidas e os Recebimentos Extra orçamentários tiveram um pequeno aumento no período atual de **0,76 e 2,23**, respectivamente.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

A análise do período indica também que as inscrições de Restos a Pagar Processados e Não Processados aumentaram em **8,74%** e **1,75%**, respectivamente.

Quadro 1. Análise Horizontal dos Ingressos – Percentuais mais expressivos

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AH%
Receitas Orçamentárias	-27,21
Educação	1.642,41
(-) Deduções da Receita Orçamentária	0,74
Transferências Financeiras Recebidas	98,99
Sub-repasse recebido	118,9
Recebimentos Extraorçamentários	105,81
Depósitos restituíveis e valores vinculados	152,23

Fonte: Balanço Financeiro, 2º Trimestre/2023.

Quadro 2. Análise Horizontal dos Dispêndios – Percentuais mais expressivos

Dos Dispêndios (2023 - 2022)	AH%
Despesas Orçamentárias	106,12
Ordinárias	107,36
Vinculadas	98,61
Transferências Financeiras Concedidas	85,62
Movimento de Saldos Patrimoniais	185,48
Pagamentos Extraorçamentários	81,71
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	152,68

Fonte: Balanço Financeiro, 2º Trimestre 2023.

Constata-se aumento das despesas orçamentárias entre os períodos em **6,12%**. Por outro lado, os dispêndios oriundos de Transferências Financeiras Concedidas tiveram uma variação de **85,62%**.

Foram realizadas transferências de recursos financeiros para outras instituições por Termo de Execução descentralizada para execução de ações de interesse do IFMT.

Análise Vertical

A análise vertical do Balanço Financeiro evidencia a composição dos saldos dos itens que representam as movimentações financeiras. No **2º Trimestre de 2023**, entre os Ingressos, destacaram-



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2023

se os **Recebimentos Extra orçamentários** representando **49,68%** dos ingressos, seguida das Transferências Financeiras Recebidas com **44,84%**.

Quadro 3. Análise Vertical dos Ingressos – Percentuais mais expressivos

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AV%
Total dos Ingressos	100%
Recebimentos Extra orçamentários	49,68
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	42,13
Transferências Financeiras Recebidas	44,84
Resultantes da Execução Orçamentária	39,19

Fonte: Balanço Financeiro, 2º Trimestre 2023.

Quadro 3. Análise Vertical dos Dispersões – Saldos mais expressivos

Dos Dispersões	AV%
Total dos Dispersões	100%
Despesa Orçamentária	80,85
Ordinárias	70,19
Pagamentos Extra orçamentários	8,12
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	5,30

Fonte: Balanço Financeiro, 2º Trimestre 2023.

Quanto aos dispersões, as despesas orçamentárias ordinárias representaram **70,19%**. Estas movimentações estão inseridas no processo orçamentário de alocação livre, para atender a quaisquer finalidades.

No período foram inscritos em Restos a Pagar Processados **R\$ 22.513.684,79** e em comparação ao 2º trimestre de 2022 o saldo aumentou em **8,74%**. Quanto aos Restos a Pagar Não Processados foram inscritos **R\$ 337.348.753,39** que aumentou em **1,75%** ao 2º trimestre de 2022. A inscrição de Restos a Pagar do exercício são representados na coluna dos Ingressos como Recebimentos Extraorçamentários para compensar a sua inclusão nas despesas orçamentárias.

A partir dos dados do Balanço Financeiro, calculam-se os seguintes indicadores:

- **Resultado Financeiro do Trimestre**
 - Corresponde as diferenças entre as disponibilidades para o exercício seguintes e as disponibilidades do exercício anterior.
 - O resultado financeiro do exercício de 2022 foi negativo em **R\$ -9.032.199,58**.

- **Valores efetivamente pagos no Trimestre**



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

- Corresponde à soma dos dispêndios orçamentários com os dispêndios extra orçamentários e o resultado subtraído dos valores inscritos em restos a pagar e em serviço da dívida a pagar.
- Os valores efetivamente pagos no período foram de **R\$ 17.877.037,43**.
- **Valor do aumento ou da diminuição do saldo da conta Restos a Pagar**
 - Correspondem aos valores que entraram subtraídos dos valores que saíram.
 - A diferença entre o total inscritos e pagos resultou no valor de **R\$ - 13.571.452,94**. Verifica-se que as inscrições superaram os pagamentos.
- **Valores extra orçamentários que realmente ingressaram no exercício**
 - Correspondem a diferença entre os ingressos extraordinários com os valores inscritos em restos a pagar e em serviço da dívida a pagar.
 - Os valores extra orçamentários que realmente ingressaram no período foram de **R\$ 312.961,65**.

NOTA 04 - BALANÇO PATRIMONIAL

Esta Demonstração Contábil visa identificar a posição patrimonial da entidade em um determinado período, refletindo a posição estática do patrimônio.

No **1º Trimestre de 2023** os resultados estão demonstrados nos quadros a seguir.

Os Subgrupos cujos saldos apresentaram Maiores Variações Monetárias
--

Quadro 1 – Balanço Patrimonial

Ativo Circulante e Não Circulante – Análise Vertical

Posição	Ativo Circulante e Não Circulante	Valor em R\$		AV%
		2º Trimestre 2023	dez/22	
1	Imobilizado	493.841.987,55	444.736.677,02	91,5
2	Caixa e Equivalentes de Caixa	39.137.053,08	33.655.795,24	7,25
3	Estoques	4.190.408,69	4.524.543,98	0,78

Fonte: Balanço Patrimonial, 2º Trimestre 2023.

Em termos de representatividade, a análise vertical evidencia que o grupo Imobilizado corresponde a **91,5%** do ativo total. Desta forma, subgrupo Ativo Não Circulante representa **99,53%**.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Há unidades do IFMT onde usinas fotovoltaicas instaladas estão em operação. Está em andamento o processo de regularização dos registros contábeis dos créditos de energia geradas.

A conta Bens Móveis que representa 23,00% do total do ativo, também teve um acréscimo de 37,56% (Campus Confresa), contribuindo assim para o crescimento do ativo da instituição. Contribuíram com essa conta a entrada de unidade modular de resfriamento, unidade modular de sala de aula e dois veículos Mitsubishi/L200 Triton, através de aquisição; e entrada de equipamentos de informática e veículos através de transferência patrimonial de outras unidades do IFMT.

Ativo Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal

Posição	Ativo Circulante e Não Circulante	Valor em R\$		AH%
		2º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Créditos a Curto Prazo	1.490.302,85	837.459,00	77,96
2	Intangível	1.080.741,70	1.523.741,54	-29,07
3	Caixa e Equivalente de Caixa	39.137.053,08	33.655.795,24	16,29

Fonte: Balanço Patrimonial, 2º Trimestre 2023.

Referente à depreciação acumulada de bens móveis, cabe esclarecer que nem todas as unidades do IFMT fizeram o registro, devido ineficiência do sistema de gestão dos bens móveis. A adesão ao sistema SIADS se deu recentemente para resolver essa pendência, mas dada a complexidade do processo de migração dos dados entre os sistemas, a implantação do SIADS está sendo realizada gradualmente, e está na fase de implantação módulo patrimônio.

No 2º trimestre de 2023, o IFMT Campus São Vicente registrou o total de R\$ 75.000,00 (setenta e cinco mil reais) em desincorporação de bens móveis.

Passivo Exigível

Circulante e Não Circulante – Análise Vertical

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AV%
		2º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Demais obrigações a curto prazo	64.667.308,36	48.083.661,30	48,19
2	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	63.510.828,92	55.547.437,58	47,33

Fonte: Balanço Patrimonial do 2º trimestre de 2023.

A maior variação no passivo circulante, nos períodos analisados, ocorreu no grupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” que abrange as liquidações referentes aos pagamentos de despesas com o pagamento de Auxílio Estudantil aos alunos do campus **Cuiabá**.

No Campus **Sorriso** possuem lançamentos tributários a partir do Exercício 2014 junto à Prefeitura Municipal de Sorriso, valores com juros/multas totalizam R\$337.122,69 mil conforme



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

consulta ao portal <http://prefsorriso-mt.agilicloud.com.br/portal/sorriso/#/guias>. Foi encaminhado ao DAP OFÍCIO No 1/2023 - SRS-CON/SRS-DAP/SRS-DG/CSRS/RTR/IFMT, 30/06/23, além de e-mail em Exercícios distintos.

Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AH%
		2º Trimestre 2023	dez/22	
1	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00
2	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00

Fonte: Balanço Patrimonial do 2º trimestre de 2023.

Em Barra do Garças o passivo não circulante não apresentou dados, já o passivo circulante sofreu uma variação de 12% em relação a dezembro de 2022 conforme análise horizontal. A análise horizontal apresentou variação na conta Demais Obrigações a Curto Prazo de 1101,9% que representa as despesas com impostos e contribuições retidos devidos ao Tesouro e depósitos retidos de fornecedores referente as contas vinculadas.

No Campus Bela Vista, a relação do total do Passivo Circulante e Não Circulante indica que “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” representa 85,62% e “Demais Obrigações à Curto Prazo” (Auxílios Estudantis) representam 14,38%, sendo as duas contas sintéticas representativas do Passivo Circulante, com 100% do total do Passivo Circulante.

No Campus Primavera do Leste a conta ‘Fornecedores a Curto Prazo’ apresentou variação de 562,76% no trimestre atual em análise horizontal, ao passo que a conta ‘Demais Obrigações a Curto Prazo’ apresentou saldo de 128.451,29, tendo em vista a liquidação de auxílios estudantis alimentação e transporte.

Patrimônio Líquido – Análise Vertical

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$		AV%
		2º Trimestre 2023	2022	
1	Resultado de Exercícios Anteriores	378.118.104,29	355.489.120,07	93,23
2	Resultado do Exercício	28.246.022,77	18.728.644,23	6,96

Fonte: Balanço Patrimonial, 2º Trimestre de 2023

A análise vertical do período indica que a conta *Resultado de Exercícios Anteriores* concentra o saldo mais representativo do Patrimônio Líquido, com percentual de **93,23%**.

No Campus Alta Floresta, encontram-se pendentes os trabalhos de ajustes para perdas, redução ao valor recuperável, amortização e ou ajustes ao valor de mercado.

O Patrimônio Líquido sofreu uma variação positiva em comparação ao trimestre anterior de forma expressiva, principalmente em decorrência do recurso recebido da parceria do IFMT junto a SUDECO.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Patrimônio Líquido – Análise Horizontal

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$		AH%
		1º Trimestre 2023	2022	
1	Resultado do Exercício	28.246.022,77	18.728.644,23	50,82
2	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.052.126,36	3.900.339,99	-126,98

Fonte: Balanço Patrimonial, 2º Trimestre de 2023

Houve uma variação diminutiva do Patrimônio Líquido em Ajustes de Exercícios Anteriores. Os valores mais relevantes trata-se desvalorização de imóvel Campus Sede. Processo: 23444.000103.2023-51 R\$1.443.509,00 SPIUNET, em seguida de desincorporação de bens imóveis R\$3.136.010,72, desse saldo os valores mais expressivos referem-se transferências de saldos do Campus Avançado de Guarantã do Norte, para à Reitoria/IFMT, baixas para melhor reclassificação SPIUNET R\$219.500,00 Campus Sorriso.

Precatórios

Não há saldos de precatórios de pessoal a pagar no 2º Trimestre de 2023.

NOTA 05 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC

A informação dos fluxos permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. A demonstração de fluxo de caixa é composta por informações decorrentes de fluxos das atividades das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

Seguem abaixo as análises horizontais - que evidenciam a evolução dos saldos no 1º trimestre de 2023 e 2022 - e as análises verticais - que evidenciam a composição dos saldos em relação aos totais de cada fluxo analisado – referentes aos valores mais expressivos da DFC do 1º Trimestre de 2023.

5.1 – Análise Horizontal dos valores mais expressivos

Quadro 01 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Operacionais

Fluxo das Atividades Operacionais	2º trimestre 2023	2º trimestre 2022	Em R\$ AH%
Ingressos			
Receita Agropecuária	18.074,00	243.915,00	-92,59
Outras Receitas Derivadas e Originárias	290.636.243,63	293.539.335,94	1.505,43
Desembolsos			
Pessoal e Demais Despesas	-215.890.007,99	-212.051.972,43	1,81
Transferências Financeiras Concedidas	-27.348.917,03	-26.384.450,77	-165,23

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 2º Trimestre 2023.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Os fluxos das atividades operacionais englobam às atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento. A análise da evolução dos fluxos operacionais da DFC do **2º Trimestre** evidencia que, entre os ingressos, as Outras Receitas Derivadas e Originárias se destacaram na arrecadação com o aumento em **1.505,43%**. Seguidamente, variou de forma negativa a Receita Agropecuária com **-92,59%**.

Em relação aos desembolsos o Pessoal e Demais Despesas teve a maior variação no período com **1,81%**. Enquanto a conta Transferências Financeiras Concedidas ficou negativo com a variação de **-165,23%**.

Quadro 02 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Investimento

Fluxo das Atividades de Investimento	Em R\$		
	1º trimestre 2023	1º trimestre 2022	AH%
Ingressos			
Alienação de Bens	76.000,00	324.150,00	-76,55
Desembolsos			
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.815.190,12	-14.677.165,09	-26,31
Outros Desembolsos de Investimentos	-331.457,37	-633.023,00	-47,64

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 2º Trimestre 2023.

Os fluxos das atividades de investimentos englobam as atividades de aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não inseridos em equivalentes de caixa.

Entre os ingressos, a análise horizontal dos fluxos de investimentos no **2º Trimestre de 2023** evidencia uma variação expressiva de **-76,55%** em Alienação de Bens.

5.2 – Análise Vertical dos valores mais expressivos

Quadro 03 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Operacionais

Fluxo das Atividades Operacionais	Em R\$	
	1º trimestre 2023	AV%
Ingressos	292.418.454,41	100%
Transferências Financeiras Recebidas	290.197.778,12	99,25
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.024.363,09	0,35
Desembolsos	-275.866.549,08	100%
Pessoal e Demais Despesas	-215.890.007,99	78,26
Transferências Financeiras Concedidas	-32.250.770,31	11,70

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 2º Trimestre 2023.

Das atividades Operacionais os maiores ingressos são as Transferências Financeiras Recebidas que representam **99,25%** do total. Entre os desembolsos destaca-se os de Pessoal e Demais Despesas que representam **78,26%**.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2023

Quadro 04 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Investimento

Em R\$

Fluxo das Atividades de Investimento	1º trimestre 2023	AV%
Ingressos	76.000,00	100%
Alienação de Bens	76.000,00	100
Desembolsos	-11.146.647,49	100%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.815.190,12	97,03
Outros Desembolsos de Investimentos	-331.457,37	2,97

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 2º Trimestre 2023.

A análise dos saldos das contas de ingressos e desembolsos dos fluxos das atividades de investimentos em 2023 evidencia que os investimentos em ativos superaram os ingressos decorrentes de alienação.

NOTA 06 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Esta Demonstração visa identificar o resultado patrimonial do período se déficit ou superávit. O resultado patrimonial é um indicador relevante de gestão patrimonial por ser o principal item que influencia a evolução do patrimônio líquido.

Quadro 1. Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor em R\$			
		2º Trimestre 2023	2º Trimestre 2022	AV%	AH%
	Variações Patrimoniais Aumentativas	377.446.504,29	304.018.279,04		24,15
1	Transferências Intragovernamentais	290.197.778,12	293.145.875,33	76,88	-1,01
2	Reavaliação de Ativos	76.195.955,33	376.103,09	20,19	20.159,33
3	Outras Transferências e Delegações Recebidas	4.265.064,17	3.750.540,23	1,13	13,72
4	Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.041.909,22	4.016.506,61	1,07	0,63

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 2º Trimestre 2023.

No quadro acima estão evidenciadas as VPA's que sofrem maior variação no período analisado e a sua respectiva representatividade.

Da análise horizontal observa-se um decréscimo de **-1,01%**, na conta Transferências Intragovernamentais. A conta Reavaliação de Ativos representou o maior acréscimo entre os períodos, de **20.159,33%**.

A análise vertical evidencia que a maior representatividade é das Transferências Intragovernamentais que correspondem a **76,88%** neste **2º Trimestre de 2023**.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Quadro 2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor em R\$			
		2º Trimestre 2023	2º Trimestre 2022	AV%	AH%
	Variações Patrimoniais Diminutivas	349.200.481,52	299.563.056,01		16,57
1	Remuneração a Pessoal	150.852.182,32	140.768.637,74	43,20	7,16
2	Serviços	33.533.562,69	30.048.790,08	9,60	11,60
3	Transferências Intragovernamentais	32.263.066,71	37.673.001,97	9,24	-14,36
4	Encargos Patronais	27.927.091,61	26.971.789,78	8,00	3,54

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 2º Trimestre 2023.

Da análise horizontal observa-se um decréscimo de **-14,36%** de Transferências Intragovernamentais, apesar da sua pouca representatividade em termos de saldo. Houve, porém, um aumento em Serviços, correspondendo à variação de 11,60%.

A análise vertical evidencia que Remuneração a Pessoal, com **43,20%**, teve a maior expressão.

Quadro 3. Variações que tiveram maior representativa no Trimestre

Posição	Variações Patrimoniais <u>Aumentativas</u>		Variações Patrimoniais <u>Diminutivas</u>	
	Descrição	Valor em R\$	Descrição	Valor (R\$)
1	Transferências Intragovernamentais	290.197.778,12	Remuneração a Pessoal	150.852.182,32
2	Reavaliação de Ativos	76.195.955,33	Serviços	33.533.562,69
3	Outras Transferências e Delegações Recebidas	4.265.064,17	Transferências Intragovernamentais	32.263.066,71

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 2º Trimestre 2023.

Considera-se as variações aumentativas e diminutivas que tiveram maior impacto no Trimestre aquelas que possuíram maior representativa na análise vertical da Demonstração das Variação Patrimonial.

O Quociente entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas resultou em **1,08**.

NOTA 07 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em **30/06/2023** o Instituto Federal de Mato Grosso - IFMT apresentou um saldo em aberto de **R\$ 5.832.623,47**, conforme abaixo representado:



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	(R\$)		
	2º trimestre 2023	2022	AH (%)
Circulante			
Nacionais	5.832.623,47	3.171.064,60	83,93
Estrangeiros	0	0	
Não circulante			
Nacionais	0,00	0,00	0,00
Estrangeiros			
Total	5.832.623,47	3.171.064,60	

Fonte: Balanço Patrimonial, 2º Trimestre 2023.

Todos os saldos de Fornecedores e Contas a Pagar são do Curto Prazo e se referem aos Fornecedores Nacionais. As unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 30/06/2023 estão relacionados na tabela a seguir:

Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante.

Mês Lançamento		JUN/23	
Conta Contábil		Curto Prazo	
UG Executora		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%
158144	IFMT/Reitoria	3.021.920,90	51,81
158333	IFMT/Campus Cuiabá	316.147,27	5,42
158334	IFMT/Campus Cáceres	158.915,02	2,72
158335	IFMT/Campus São Vicente	414.012,18	7,10
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	169.471,12	2,91
158493	IFMT/Campus Juína	80.128,37	1,37
158494	IFMT/Campus Bela Vista	84.358,75	1,45
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	333.449,41	5,72
158496	IFMT/Campus Confresa	815.784,57	13,99
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	47.392,26	0,81
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	22.595,82	0,39
158950	IFMT/Campus Sorriso	191.392,36	3,28
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	76.911,22	1,32
158971	IFMT/Campus Várzea Grande	47.321,88	0,81
158972	IFMT/Campus Alta Floresta	52.822,34	0,91
Total		5.832.623,47	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

Entre as Unidades Gestoras, os saldos de fornecedores e contas a pagar mais expressivos foram da Reitoria com **51,81%** e o Campus Confresa com **13,99%**.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Na **Reitoria**, há saldos oriundos de contratos de obras que estão liquidados e aguardando o andamento do processo de regularização. Demais fornecedores referem-se a contratos terceirizados, dentre outros. No Campus **Cuiabá** os fornecedores são decorrentes de aquisições de bens, serviços terceirizados e auxílio estudantil.

No Campus Confresa os dois principais fornecedores representam **80,42%** do total a ser pago, relacionados a aquisição de dois veículos e serviços de obras e instalações.

De todos os fornecedores do IFMT, os seis mais significativos estão listados abaixo com os respectivos saldos em aberto na data base de 30/06/2023.

Tabela 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

	R\$ (mil)	
	30/06/2023	AV (%)
FUNDAÇÃO DE APOIO E DESENVOLVIMENTO DA UNIVERSIDADE FED	1.400.000,00	24,00
STEC SANEAMENTO TELECOMUNICAÇÃO ELETRICIDADE E CONSTRUC	983.364,59	16,86
AKANE VEICULOS LTDA	539.508,00	9,25
ENERGISA MATO GROSSO - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	383.851,92	6,58
LM - ENGENHARIA E CONSTRUÇOES LTDA	329.155,31	5,64
ITP INDUSTRIA, COMERCIO E SERVICOS DE TUBOS & PERFIS L	284.709,60	4,88
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	222.179,33	3,81
Demais	1.689.854,72	28,97
Total	5.832.623,47	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

A FUNDAÇÃO DE APOIO E DESENVOLVIMENTO DA UNIVERSIDADE FED. foi o fornecedor de maior volume econômico no 2º trimestre de 2023 com 24,00%, principalmente por razão ao Termo de Cooperação Técnica para execução de projetos.

NOTA 08 – Obrigações Contratuais

Em 30/06/2023, o IFMT possuía um saldo de **R\$ 69.212.081,64** milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Composição.

	(ou R\$)			
	31/12/2022	30/06/2023	AH (%)	AV%
Aluguéis	884.541,48	221.105,88	-75,00	0,32
Fornecimento de Bens	1.606.555,38	1.714.746,41	6,73	2,48



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2023

Seguros	199.173,87	356.707,77	79,09	0,52
Serviços	47.983.530,98	66.919.521,58	39,46	96,69
Total	50.673.801,71	69.212.081,64		100

Fonte: Tesouro Gerencial.

As obrigações contratuais com **Seguros** foram as que obtiveram o maior aumento até o segundo trimestre de 2023 apresentando um aumento de **79,09%**. As obrigações com **Aluguéis** apresentaram queda no saldo de **-75%**. A conta de **Serviços** representa o maior valor comprometido, cerca de **96,69%** do total das obrigações assumidas pela entidade, conforme evidencia a análise vertical.

Verifica-se abaixo as unidades gestoras contratantes com valores das obrigações contratuais mais expressivos na data base de 30/06/2023:

Tabela 2 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) - Contratante.
Em R\$

UG Executora	DEZ/2022	AV%
158144 IFMT/Reitoria	25.495.294,84	36,84
158333 IFMT/Campus Cuiabá	10.199.296,34	14,74
158334 IFMT/Campus Cáceres	3.417.098,09	4,94
158335 IFMT/Campus São Vicente	7.991.630,40	11,55
158492 IFMT/Campus Campo N. Parecis	3.220.497,44	4,65
158493 IFMT/Campus Juína	1.860.816,49	2,69
158494 IFMT/Campus Bela Vista	1.105.688,90	1,60
158495 IFMT/Campus Pontes Lacerda	875.443,02	1,26
158496 IFMT/Campus Confresa	2.868.165,86	4,14
158497 IFMT/Campus Barra Do Garças	1.109.945,97	1,60
158498 IFMT/Campus Rondonópolis	1.053.058,15	1,52
158950 IFMT/Campus Sorriso	3.934.397,57	5,68
158970 IFMT/Campus Primavera Do Leste	919.951,97	1,33
158972 IFMT/Campus Alta Floresta	5.160.796,60	7,46
Total	69.212.081,64	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

As unidades gestoras Reitoria (158144), Campus Cuiabá (158333) e Campus São Vicente (158335) são responsáveis por **63,12%** do total contratado. Na Reitoria a execução contratual engloba os contratos dos Campi Avançados.

O saldo total não reflete a realidade do IFMT. O Campus Várzea Grande está trabalhando para o cadastro dos contratos vigentes no Siafi.

Os contratos de valores mais expressivos do Campus Cuiabá se referem a serviços de engenharia, manutenção predial e internet.

Os contratos de valores mais expressivos no Campus São Vicente se referem a serviços de reformas e manutenção das estruturas do Campus.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/06/2023, que juntos representaram **39,41%** do total a ser pago, somando **R\$ 27.276.156,88**.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Tabela 3 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (Saldo).

	Em R\$	
	30/06/2023	AV (%)
Candido Incorporadora Ltda	8.509.457,54	12,29
Sirius Engenharia e Contrucao Eireli	5.968.528,68	8,62
SL Construtora Eireli	5.644.916,02	8,16
Stec Saneamento Telecomunicacao Eletricidade e Construc	5.843.054,43	5,66
Paulo Victor Monteiro Guimaraes Eireli	3.232.972,90	4,67
TOTAL	27.276.156,88	39,41

Fonte: Tesouro Gerencial

No quadro a seguir são detalhadas as principais transações dos 4 maiores contratos firmados:

Quadro 4 – Contratados.

Contratado	Objeto	UG Contratantes
Candido Incorporadora Ltda	Serviço de Engenharia	158144 e 158972
Stec Saneamento Telecomunicacao Eletricidade e Construc	Serviço de Engenharia, Arquitetura e Urbanismo	158144
SL Construtora Eireli	Serviço de Engenharia	158144
Sirius Engenharia e Contrucao Eireli	Serviço de Engenharia	158333

Fontes: Tesouro Gerencial, Siafi Operacional, Contratos

O saldo mais expressivo trata-se do contrato com a Candido Incorporadora Ltda referente ao atendimento ao Campus Avançado Sinop (158144) para prestar serviço de obra e engenharia na construção do polo e Campus Alta Floresta (158972).

A empresa Stec Saneamento Telecomunicacao Eletricidade e Construc e a empresa SL Construtora Eireli atendem somente a Reitoria.

Os serviços prestados pela empresa Sirius Engenharia estão paralisados em razão de inadimplemento contratual por parte da contratada.

NOTA 09 – Provisões

Não há registros.

NOTA 10 - Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis.

Em 30/06/2023, o IFMT apresentou um saldo de R\$ **493.841.987,55** relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	JUN/2023	DEZ/2022	Em R\$ AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	186.023.530,02	186.245.307,48	-0,12
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-32.281.786,65	-28.654.663,73	12,66
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	341.787.366,27	288.164.068,96	18,61
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.687.122,09	-1.018.035,69	65,72
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00
Total	493.841.987,55	444.736.677,02	11,04

Fonte: Balanço Patrimonial, 2º Trimestre de 2023.

No período registra-se que o valor total do imobilizado sofreu um aumento de **11,04%** em relação a dezembro/2022.

Constata-se que em razão do processo de migração para o Sistema SIADS em alguns Campi, e o processo em andamento de outros campi, os registros da depreciação/amortização e/ou reavaliação não refletem a realidade.

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

10.1 Bens Móveis

O valor líquido dos Bens Móveis do IFMT em 30/06/2023 totalizavam **R\$ 153.741.743,37** milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis – Composição

		Em R\$			
UG Executora		JUN/2023	014/2022	AV%	AH%
		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
158144	Reitoria	31.201.704,03	36.087.295,31	20,29	-13,54
158333	IFMT/Campus Cuiabá	31.977.831,02	30.051.390,84	20,80	6,41
158334	IFMT/Campus Cáceres	3.151.863,76	5.316.634,50	2,05	-40,72
158335	IFMT/Campus São Vicente	15.257.299,45	15.762.486,07	9,92	-3,20
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	11.160.683,03	10.011.732,26	7,26	11,48



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2021

158493	IFMT/Campus Juína	5.552.294,75	5.870.748,44	3,61	-5,42
158494	IFMT/Campus Bela Vista	13.497.684,28	13.432.145,97	8,78	0,49
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	3.080.169,98	3.165.472,47	2,00	-2,69
158496	IFMT/Campus Confresa	3.805.676,89	2.766.546,27	2,48	37,56
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	6.188.206,92	5.684.903,92	4,03	8,85
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	4.374.870,47	4.859.663,45	2,85	-9,98
158950	IFMT/Campus Sorriso	6.002.702,14	6.034.764,42	3,90	-0,53
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	9.978.613,80	9.931.721,38	6,49	0,47
158971	IFMT/Campus Várzea Grande	4.950.107,61	4.929.990,61	3,22	0,41
158972	IFMT/Campus Alta Floresta	3.562.035,24	3.685.147,84	2,32	-3,34
Total		153.741.743,37	157.590.643,75	100,00	-2,44

Fonte: Tesouro Gerencial.

Em R\$

Mês Lançamento	MAR/2023	01/2022		
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH %
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	53.550.482,44	51.411.913,81	34,83	4,16
Bens de Informática	45.970.377,43	51.089.470,82	29,90	-10,02
Móveis e Utensílios	32.343.974,74	32.065.537,10	21,04	0,87
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	16.325.574,32	16.091.141,72	10,62	1,46
Veículos	21.386.805,68	18.993.117,03	13,91	12,60
Bens Móveis em Andamento	350.000,00	350.000,00	0,23	0,00
Bens Móveis em Almoxarifado	838.439,47	1.405.376,28	0,55	-40,34
Semoventes e Equipamentos de Montaria	899.075,54	896.082,54	0,58	0,33
Demais Bens Móveis	14.358.800,40	13.942.668,18	9,34	2,98
Depreciação / Amortização Acumulada	(32.281.786,65)	(28.654.663,73)	-21,00	12,66
Total	153.741.743,37	157.590.643,75	100,00	-2,44

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Reitoria (158144) junto com o Campus Cuiabá (158333) e Campus São Vicente (158335) concentram **51,01%** dos bens móveis, sendo que na Reitoria estão incluídos dos Campi Avançados.

Dos Bens Móveis registrados no IFMT **34,83%** são Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas seguido da conta de Bens de Informática com **29,90%**. As duas contas representam **64,72%** do total da conta de bens móveis.

A conta Demais Bens compreendem bens móveis não incorporados nos imóveis como as salas modulares, contêiner e outros.

A partir da análise horizontal, verifica-se que os Bens Móveis em Almoxarifado sofreram um decréscimo de **-40,34%**.

10.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 30/06/2023 totalizaram **R\$ 340.100.244,18** milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Tabela 3 - Bens Imóveis – Composição.

Mês Lançamento	JUN/2023	014/2022	Em R\$	
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Bens de Uso Especial	315.996.029,03	258.956.424,52	92,91	22,03
Bens Imóveis em Andamento	23.060.879,19	27.019.718,71	6,78	-14,65
Instalações	2.730.458,05	2.187.925,73	0,80	24,80
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(1.687.122,09)	(1.018.035,69)	-0,50	65,72
Total	340.100.244,18	287.146.033,27	100	18,44

Fonte: Tesouro Gerencial

De acordo com a tabela acima, os Bens de Uso Especial representam **92,91%** de todos os bens imóveis no Balanço Patrimonial do IFMT e aumentou em **22,03%** em relação a dezembro de 2022.

No Campus Sorriso há saldos em Bens Móveis em Andamento e Instalações a serem reclassificados para inclusão no Spiunet.

No Campus Bela Vista o registro de ajuste de depreciação acarretou em acréscimo de 15,83%.

A depreciação acumulada dos imóveis não tem sido atualizada no Campus Confresa de janeiro/2023. Está em andamento o processo de avaliação dos imóveis do Campus, de número 23190.003818.2019-16.

Tabela 4 - Bens de Uso Especial – Composição

Mês Lançamento	JUN/2023	DEZ/2022	Em R\$	
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Fazendas, Parques e Reservas	1.188.137,59	1.188.137,59	0,38	0
Terrenos, Glebas	1.075.2000,00	1.075.200,00	3,40	900
Imóveis de Uso Educacional	123.183.976,39	253.478.883,23	38,98	-51,40
Edifícios	0,00	0,00	0,00	
Complexos, Fábricas e Usinas	93.044,7		0,03	
Imóveis Residenciais e Comerciais	0,00	3.022.106,04	0,00	-100
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	190.455.670,35	192.097,66	60,27	99045,23
Total	315.996.029,03	258.956.424,52	100,00	22,03

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens de uso especial são relevantes na composição do patrimônio imobiliário da instituição. Dentre os mais expressivos destaca-se os Outros Bens Imóveis de Uso Especial com **60,27%** de representatividade que englobam salas modulares, autarquias/fundações e outros bens imóveis.

A análise horizontal evidencia um aumento expressivo na conta “Outros Bens Imóveis de Uso Especial, de **99.045,23%**, que se deu em razão da revisão cadastral solicitada pela SPU por meio do Ofício SEI n. 13919/2023/MGI: Revisão Cadastral Spiunet e seus anexos.



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

NOTA 11 – INTANGÍVEL

Em 30/06/2023, o IFMT apresentou um saldo de **R\$ 1.080.741,70** milhões relacionados ao intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível entre dezembro/2022 a junho/2023.

Tabela 1 – Intangível – Composição.

Mês Lançamento	JUN/2023	014/2022		
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Software com Vida Útil Definida	260.058,00	265.308,00	24,06	-1,98
Software com Vida Útil Indefinida	815.037,21	1.252.787,05	75,41	-34,94
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	5646,49	5.646,49	0,52	0,00
Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00	
Total	1.080.741,70	1.523.741,54	100,00	-29,07

Fonte: Tesouro Gerencial

No intangível, a análise horizontal indica uma variação negativa na conta Software com Vida Útil Indefinida de **-34,94%** em razão de baixas realizadas referente ao processo n. 23188.000829.2023-61. Apesar disso, estes saldos representam **75,41%** dos intangíveis.

A amortização acumulada não está sendo registrada pelas unidades do IFMT até que o sistema SIADS esteja pronto para realizar os devidos registros, conforme planejamento da equipe gestora. A implantação do módulo Patrimônio no SIADS está em andamento.

O saldo de **R\$ 5.646,49** referente a Concessão de Direito de Uso de Comunicação registrado pelo IFMT-Campus Cáceres que se referem a ações da antiga TELEMAT adquiridas pela aquisição das antigas linhas de telefone fixo. No entanto, há o processo 23191.000420.2012-33 em andamento para que tais ações sejam vendidas e baixadas da contabilidade.

Não houve registro de redução ao valor recuperável (*impairment*).



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

NOTA 12 – Investimentos

Não há registros.

NOTA 13 - SC – SISTEMA DE CUSTOS

O IFMT ainda não possui modelo próprio de apuração das informações de custos, mas há ações em andamento para esta finalidade. A Comissão designada pela Portaria 1588/2021-IFMT está trabalhando na atualização da cadeia de valor e levantamento dos processos e atividades da instituição que se pretende definir como objeto de custos.

JADDE AUXILIADORA DE AMORIM

Contadora Responsável
UG 158144 - Reitoria
Matricula SIAPE N° 1150084
CRC-MT n° 018421/O-5

RAYONARA PARENTE DE LIMA

Contadora Responsável Órgão 26414- IFMT
Matricula SIAPE N° 1762769
CRC-MT n° 011715/O-2



Ministério da Educação
Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Mato Grosso
Pró-reitora de Administração
Departamento de Contabilidade e Finanças

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2014
