



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 – 3º 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 – 3º 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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26414 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2023
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 23/10/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	7.391.886,00	7.391.886,00	2.849.497,43	-4.542.388,57
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	1.508.270,00	1.508.270,00	1.205.026,91	-303.243,09
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.502.643,00	1.502.643,00	1.204.636,59	-298.006,41
Valores Mobiliários	5.627,00	5.627,00	390,32	-5.236,68
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	294.272,00	294.272,00	34.896,00	-259.376,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	5.556.856,00	5.556.856,00	1.017.575,28	-4.539.280,72
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.538.280,00	5.538.280,00	1.017.419,78	-4.520.860,22
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-



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

Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	18.576,00	18.576,00	155,50	-18.420,50
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	32.488,00	32.488,00	591.999,24	559.511,24
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.560,00	4.560,00	306.833,74	302.273,74
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	27.928,00	27.928,00	285.165,50	257.237,50
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	909.200,00	909.200,00	297.900,00	-611.300,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	909.200,00	909.200,00	297.900,00	-611.300,00
Alienação de Bens Móveis	909.200,00	909.200,00	297.900,00	-611.300,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	8.301.086,00	8.301.086,00	3.147.397,43	-5.153.688,57
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	8.301.086,00	8.301.086,00	3.147.397,43	-5.153.688,57
DEFICIT			553.433.930,50	553.433.930,50
TOTAL	8.301.086,00	8.301.086,00	556.581.327,93	548.280.241,93
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	36.468.681,00	-	-36.468.681,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	36.468.681,00	-	-



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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	515.477.663,00	556.869.132,00	520.340.508,41	383.890.410,05	347.220.087,32	36.528.623,59
Pessoal e Encargos Sociais	414.487.190,00	442.506.881,00	412.272.724,25	310.306.305,26	278.720.939,13	30.234.156,75
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100.990.473,00	114.362.251,00	108.067.784,16	73.584.104,79	68.499.148,19	6.294.466,84
DESPESAS DE CAPITAL	47.738.631,00	42.815.843,00	36.240.819,52	11.913.090,19	6.829.888,28	6.575.023,48
Investimentos	47.738.631,00	42.815.843,00	36.240.819,52	11.913.090,19	6.829.888,28	6.575.023,48
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	563.216.294,00	599.684.975,00	556.581.327,93	395.803.500,24	354.049.975,60	43.103.647,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	563.216.294,00	599.684.975,00	556.581.327,93	395.803.500,24	354.049.975,60	43.103.647,07
TOTAL	563.216.294,00	599.684.975,00	556.581.327,93	395.803.500,24	354.049.975,60	43.103.647,07



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

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
DESPESAS CORRENTES	2.448.875,51	12.997.804,45	12.194.355,25	12.147.486,93	326.235,86	2.972.957,17
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.448.875,51	12.997.804,45	12.194.355,25	12.147.486,93	326.235,86	2.972.957,17
DESPESAS DE CAPITAL	14.499.329,72	11.393.358,07	11.195.365,07	11.115.448,24	1.621.426,10	13.155.813,45
Investimentos	14.499.329,72	11.393.358,07	11.195.365,07	11.115.448,24	1.621.426,10	13.155.813,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	16.948.205,23	24.391.162,52	23.389.720,32	23.262.935,17	1.947.661,96	16.128.770,62

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	103.017,28	32.007.463,77	32.024.167,11	28.814,29	57.499,65
Pessoal e Encargos Sociais	-	28.975.437,54	28.975.437,54	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	103.017,28	3.032.026,23	3.048.729,57	28.814,29	57.499,65
DESPESAS DE CAPITAL	75.946,51	2.333.260,62	2.318.785,79	13.974,83	76.446,51
Investimentos	75.946,51	2.333.260,62	2.318.785,79	13.974,83	76.446,51
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	178.963,79	34.340.724,39	34.342.952,90	42.789,12	133.946,16



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26414 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2023
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 23/10/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	3.147.397,43	3.354.361,67	0,45	-6,17
Ordinárias	-	-		
Vinculadas	3.167.517,54	3.730.292,35	0,45	-15,09
Educação	246.741,15	85.246,24	0,04	189,45
Previdência Social (RPPS)	-	-		
Alienação de Bens e Direitos	297.930,00	694.150,00	0,04	-57,08
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.622.846,39	2.950.896,11	0,38	-11,12
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-20.120,11	-375.930,68	0,00	-94,65
Transferências Financeiras Recebidas	457.820.590,30	440.678.405,97	65,60	3,89
Resultantes da Execução Orçamentária	413.897.258,47	375.776.565,43	59,31	10,14
Repassé Recebido	374.231.818,53	343.065.541,32	53,63	9,08
Sub-repassé Recebido	39.665.439,94	32.711.024,11	5,68	21,26
Independentes da Execução Orçamentária	43.923.331,83	64.901.840,54	6,29	-32,32
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	42.205.621,17	62.821.411,98	6,05	-32,82
Demais Transferências Recebidas	-	1.064,72		
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.717.710,66	2.079.363,84	0,25	-17,39
Aporte ao RPPS	-	-		
Aporte ao RGPS	-	-		
Recebimentos Extraorçamentários	203.220.277,49	181.558.996,10	29,12	11,93
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	41.753.524,64	27.368.681,88	5,98	52,56
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	160.777.827,69	153.541.189,02	23,04	4,71
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	540.634,98	417.073,87	0,08	29,63
Outros Recebimentos Extraorçamentários	148.290,18	232.051,33	0,02	-36,10
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	50.842,43	34.495,37	0,01	47,39



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

Arrecadação de Outra Unidade	97.447,75	197.555,96	0,01	-50,67
Saldo do Exercício Anterior	33.655.795,24	34.165.487,83	4,82	-1,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.655.795,24	34.165.487,83	4,82	-1,49
TOTAL	697.844.060,46	659.757.251,57	100,00	5,77
DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO				
	2021	2020	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	556.581.327,93	505.769.365,97	79,76	10,05
Ordinárias	470.228.786,77	434.930.728,59	67,38	8,12
Vinculadas	86.352.541,16	70.838.637,38	12,37	21,90
Educação	319.830,80	7.371.857,88	0,05	-95,66
Seguridade Social (Exceto Previdência)	63.032.424,00			
Previdência Social (RPPS)	-	59.927.982,08		
Dívida Pública	20.805.775,76			
Alienação de Bens e Direitos	91.572,49	266.564,09	0,01	-65,65
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.102.938,11	3.272.233,33	0,30	-35,73
Transferências Financeiras Concedidas	54.739.710,17	57.161.717,53	7,84	-4,24
Resultantes da Execução Orçamentária	40.313.260,89	32.831.352,26	5,78	22,79
Repasso Concedido	647.820,95	120.328,15	0,09	438,38
Sub-repasso Concedido	39.665.439,94	32.711.024,11	5,68	21,26
Independentes da Execução Orçamentária	14.426.449,28	24.330.365,27	2,07	-40,71
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	13.531.592,61	23.747.360,66	1,94	-43,02
Demais Transferências Concedidas	284.327,46	299.752,58	0,04	-5,15
Movimento de Saldos Patrimoniais	610.529,21	283.252,03	0,09	115,54
Aporte ao RPPS	-	-		
Aporte ao RGPS	-	-		
Pagamentos Extraorçamentários	58.144.814,35	71.786.355,72	8,33	-19,00
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	34.342.952,90	33.651.113,67	4,92	2,06
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	23.262.935,17	37.719.650,32	3,33	-38,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	536.354,30	413.332,54	0,08	29,76
Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.571,98	2.259,19	0,00	13,85
Demais Pagamentos	2.571,98	2.259,19	0,00	13,85
Saldo para o Exercício Seguinte	28.378.208,01	25.039.812,35	4,07	13,33
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.378.208,01	25.039.812,35	4,07	13,33
TOTAL	697.844.060,46	659.757.251,57	100,00	5,77



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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26414 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2023
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 23/10/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AV%	AH%
ATIVO CIRCULANTE	34.221.285,99	39.017.798,22	6,16	12,29
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.378.208,01	33.655.795,24	5,11	-
Créditos a Curto Prazo	1.534.605,37	837.459,00	0,28	15,68
Demais Créditos e Valores	1.534.605,37	837.459,00	0,28	83,25
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	4.308.472,61	4.524.543,98	0,78	-4,78
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	521.382.131,86	446.260.418,56	93,84	16,83
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-
Estoques	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Participações Permanentes	-	-	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	-	-
Imobilizado	520.295.710,16	444.736.677,02	93,65	16,99
Bens Móveis	158.191.752,60	157.590.643,75	28,47	0,38
Bens Móveis	193.858.050,13	186.245.307,48	34,89	4,09



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

(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-35.666.297,53	-28.654.663,73	-6,42	24,47
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		
Bens Imóveis	362.103.957,56	287.146.033,27	65,17	26,10
Bens Imóveis	363.888.546,62	288.164.068,96	65,49	26,28
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.784.589,06	-1.018.035,69	-0,32	75,30
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-		
Intangível	1.086.421,70	1.523.741,54	0,20	- 28,70
Softwares	1.080.775,21	1.518.095,05	0,19	-
Softwares	1.080.775,21	1.518.095,05	0,19	-
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-		28,81
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-		-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	5.646,49	5.646,49	0,00	0,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	5.646,49	5.646,49	0,00	0,00
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-		
Direitos de Uso de Imóveis	-	-		
Direitos de Uso de Imóveis	-	-		
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-		
Diferido	-	-		
TOTAL DO ATIVO	555.603.417,85	485.278.216,78	100,00	14,49



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

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AV%	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	138.118.704,24	106.910.211,23	11,02	29,19
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	61.209.430,30	55.547.437,58	11,02	10,19
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-		
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.960.315,85	3.171.064,60	1,25	119,49
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-		
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	108.047,75		
Provisões a Curto Prazo	-	-		
Demais Obrigações a Curto Prazo	69.948.958,09	48.083.661,30	12,59	45,47
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-		
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	-	-		
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	138.118.704,24	106.910.211,23	0,00	29,19
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AV%	AH%
Patrimônio Social e Capital Social	-	-		
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-		
Reservas de Capital	249.901,26	249.901,26	0,04	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-		
Reservas de Lucros	-	-		
Demais Reservas	96.951.203,18	-	17,45	
Resultados Acumulados	320.283.609,17	378.118.104,29	57,65	-15,30
Resultado do Exercício	-2.486.396.656,62	18.728.644,23	-447,51	-13.375,90
Resultados de Exercícios Anteriores	378.118.104,29	355.489.120,07	68,06	6,37
Ajustes de Exercícios Anteriores	2.428.562.161,50	3.900.339,99	437,10	62.165,40



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

(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-		
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	417.484.713,61	378.368.005,55	75,14	10,34
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	555.603.417,85	485.278.216,78	0,00	14,49



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 – 3º 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.

Os direitos, os títulos de crédito e as obrigações prefixadas, são ajustados a valor presente. Os



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

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, desmoronamento, 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 **3º 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 2023

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 3º Trimestre de 2023, a arrecadação das Receitas Próprias do IFMT totalizou o montante de **R\$ 3.147.397,43**. Os dados do Quadro 1 evidenciam que o quociente da arrecadação das receitas próprias do IFMT indica frustração na arrecadação, quociente de **0,37**. Os valores da previsão das receitas se referem ao ano completo, enquanto da arrecadação corresponde ao período analisado, de janeiro a setembro de 2023.

Quadro 1 - Arrecadação das Receitas Próprias – Órgão

3º Trimestre (R\$)				
Receitas Correntes (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Anual das Rec. Próprias	Receitas Realizadas	AV%	AH%
1.3.0.0.00.0.0 – Receita Patrimonial	1.508.270,00	1.205.026,91	38,29	-20,11
Exploração do Patrimônio Imobiliário	1.502.643,00	1.204.636,59	38,27	-19,83
Valores Mobiliários	5.627,00	390,32	0,01	-93,06
1.4.0.0.00.0.0 – Receita Agropecuária	294.272,00	34.896,00	1,11	-88,14
1.6.0.0.00.0.0 – Receitas de Serviços	5.556.856,00	1.017.575,28	32,33	-81,69
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.538.280,00	1.017.419,78	32,33	-81,63
Outros Serviços	18.576,00	155,50	0,00	-99,16
1.9.0.0.00.0.0 - Outras Receitas Correntes	32.488,00	591.999,24	18,81	1722,21
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.560,00	306.833,74	9,75	6628,81
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	27.928,00	285.165,50	9,06	921,07
Subtotal	7.391.886,00	2.849.497,43	90,54	-61,45
Receitas Capital (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Anual das Rec. Próprias	Realização	AV%	AV%
2.2.1.0.00.0.0 – Alienação de Bens Móveis	909.200,00	297.900,00	9,46	-67,23
Subtotal	909.200,00	297.900,00	9,46	-67,23
Total	8.301.086,00	3.147.397,43	100	-62,08

Fonte: Balanço Orçamentário, 3º Trimestre 2023.

A partir da análise vertical constata-se que **90,54%** das receitas próprias decorrem das receitas correntes, e dentre elas a mais expressiva são as Receitas Patrimoniais com **38,29%** de participação.

A análise horizontal evidencia as rubricas que mais variaram entre a realização e a previsão das receitas próprias. As receitas correntes registraram a variação mais expressiva na arrecadação,



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

com destaque para as rubricas decorrentes de Outras Receitas Correntes. As multas administrativas aplicadas pelo IFMT aumentaram em **6628,81%** e as Indenizações em **921,07%**.

Quadro 2. Arrecadação por Unidade Gestora (UG)

Unidade	Movim. Líquido - R\$ (Conta Contábil)	AV%	
158144	IFMT - Reitoria	1.161.017,46	34,61
158333	IFMT - Campus Cuiabá	212.266,59	6,33
158334	IFMT - Campus Cáceres	415.382,10	12,38
158335	IFMT - Campus São Vicente	1.213.065,31	36,16
158492	IFMT - Campus Campo N. Parecis	130.050,46	3,88
158493	IFMT - Campus Juína	39.752,93	1,19
158494	IFMT - Campus Bela Vista	6.310,00	0,19
158495	IFMT - Campus Pontes Lacerda	31.148,43	0,93
158496	IFMT - Campus Confresa	31.655,53	0,94
158497	IFMT - Campus Barra Do Garças	11.052,61	0,33
158498	IFMT - Campus Rondonópolis	18.174,80	0,54
158950	IFMT - Campus Sorriso	41.706,10	1,24
158970	IFMT - Campus Primavera Do Leste	26.964,62	0,80
158971	IFMT - Campus Várzea Grande	10.533,25	0,31
158972	IFMT - Campus Alta Floresta	5.281,48	0,16
Total	3.354.361,67	100,00	

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Reitoria e o Campus São Vicente juntas arrecadaram **76,56%** das receitas próprias do IFMT.

Na Reitoria a natureza da receita mais expressiva são as de serviço decorrentes da arrecadação das taxas de inscrições em concursos e processos seletivos. No Campus São Vicente a natureza da receita que se destaca é de alugueis e arrendamento que decorre de um contrato de arrendamento/concessão de exploração de uma área total de 1.108,6 ha.

1.2 – Das Despesas Executadas

No **3º Trimestre de 2023** o Balanço Orçamentário registrou o total de **R\$ 556.581.327,93** de despesas executadas e a dotação atualizada o valor de **R\$ 599.684.975,00**. Portanto, o quociente da execução das despesas foi de **0,93** o que indica que a realização da despesa está dos limites do montante autorizado.

A análise vertical da execução das despesas indica que **93,49%** corresponderam às despesas correntes e **6,51%** às despesas de capital.

Quadro 03. Execução das Despesas por Natureza da Despesa



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

Métrica		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	
Natureza Despesa		23 DESPESAS EMPENHADAS	AV%
319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	273.041.800,00	49,06
319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	60.588.420,00	10,89
319001	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	52.548.888,52	9,44
339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	32.588.962,83	5,86
339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	25.620.013,97	4,60
449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	20.608.546,88	3,70
449051	OBRAS E INSTALACOES	13.758.184,30	2,47
319004	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	10.830.000,00	1,95
339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	10.556.777,00	1,90
319003	PENSOES	9.854.000,00	1,77
339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	9.341.943,00	1,68
339030	MATERIAL DE CONSUMO	7.530.026,54	1,35
339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	4.366.908,67	0,78
339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.427.985,17	0,62
339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.231.117,54	0,58
339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	2.941.917,64	0,53
319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.511.000,00	0,45
339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.769.215,87	0,32
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	1.716.492,84	0,31
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.600.000,00	0,29
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	1.369.591,45	0,25
449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	1.293.172,37	0,23
339049	AUXILIO-TRANSPORTE	1.252.000,00	0,22
339004	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	1.186.685,00	0,21
319016	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	970.000,00	0,17
449020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	545.364,68	0,10
339032	MATERIAL, BEM OU SERVICIO P/ DISTRIB. GRATUITA	486.135,11	0,09
319091	SENTENCAS JUDICIAIS	328.615,73	0,06
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	212.710,24	0,04
335041	CONTRIBUICOES	119.004,67	0,02
339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	111.600,00	0,02
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	87.102,01	0,02
333041	CONTRIBUICOES	86.745,74	0,02
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	60.308,28	0,01
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	22.340,00	0,00
449047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	13.211,29	0,00
339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	4.450,50	0,00
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	90,09	0,00
Total	556.581.327,93	100,00	

Fonte: Tesouro Gerencial.

Dentre as despesas correntes as que apresentaram saldos mais expressivos referem-se as despesas com folha de pagamento de pessoal e as despesas com pessoa jurídica. 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.



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 4. Execução das Despesas por Unidade Gestora

UG Executora		DESPESAS EMPENHADAS	AV%
158144	IFMT	477.811.189,22	85,85
158333	IFMT/CAMPUS CUIABA	18.884.290,95	3,39
158335	IFMT/CAMPUS SAO VICENTE	11.913.136,56	2,14
158496	IFMT/CAMPUS CONFRESA	6.442.059,98	1,16
158334	IFMT/CAMPUS CACERES	5.685.829,95	1,02
158492	IFMT/CAMPUS CAMPO N. PARECIS	5.079.011,52	0,91
158495	IFMT/CAMPUS PONTES LACERDA	3.899.120,97	0,70
158493	IFMT/CAMPUS JUINA	4.721.618,82	0,85
158950	IFMT/CAMPUS SORRISO	3.365.364,07	0,60
158972	IFMT/CAMPUS ALTA FLORESTA	3.290.783,16	0,59
158497	IFMT/CAMPUS BARRA DO GARCAS	2.995.120,33	0,54
158494	IFMT/CAMPUS BELA VISTA	2.833.213,81	0,51
158970	IFMT/CAMPUS PRIMAVERA DO LEST	3.786.307,94	0,68
158498	IFMT/CAMPUS RONDONOPOLIS	3.341.664,20	0,60
158971	IFMT/CAMPUS VARZEA GRANDE	2.532.616,45	0,46
Total		556.581.327,93	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total das despesas executadas no IFMT, a Reitoria executou **85,85%**. Cabe destacar que a execução do orçamento e financeiro dos Campi Avançados são executados na UG da Reitoria.

Quadro 5. Despesas Intra-Orçamentárias

UG Executora		Métrica		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)
		Natureza Despesa		23 DESPESAS EMPENHADAS
158144	IFMT/Reitoria	319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	60.588.420,00
		339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	90,09
		339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	36.900,00
158333	IFMT/CAMPUS CUIABA	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	3.500,00
158334	IFMT/CAMPUS CACERES	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	1.675,51
158335	IFMT/CAMPUS SAO VICENTE	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	11.060,00
158492	IFMT/CAMPUS CAMPO N. PARECIS	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	3.000,00
158493	IFMT/CAMPUS JUINA	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	500,00
158494	IFMT/CAMPUS BELA VISTA	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	232,77
158495	IFMT/CAMPUS PONTES LACERDA	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	300,00
158496	IFMT/CAMPUS CONFRESA	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	1.000,00
158497	IFMT/CAMPUS BARRA DO GARCAS	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	910,00
158498	IFMT/CAMPUS RONDONOPOLIS	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	130,00



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

158950	IFMT/CAMPUS SORRISO	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	1.100,00
Total				60.648.818,37

Fonte: Tesouro Gerencial.

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.



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

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 3º Trimestre de 2023 encerrou com saldo de **R\$ 133.946,16**, 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	IFMT/Reitoria	32.959.492,62	82.655,63	4.821,52	32.960.558,12	76.768,61
158333	IFMT/CAMPUS CUIABA	159.714,28	371,00	371,00	159.714,28	0,00
158334	IFMT/CAMPUS CACERES	108.505,64		53,68	108.451,96	0,00
158335	IFMT/CAMPUS SAO VICENTE	286.526,59	36.627,68	14.395,13	306.243,34	2.515,80
158492	IFMT/CAMPUS CAMPO N. PARECIS	137.157,88	8.033,85	4.629,21	133.133,59	7.428,93
158493	IFMT/CAMPUS JUINA	129.632,99		3.786,01	124.534,70	1.312,28
158494	IFMT/CAMPUS BELA VISTA	298.230,10		12.283,42	285.946,68	0,00
158495	IFMT/CAMPUS PONTES LACERDA	22.089,70	195,87	238,33	22.047,24	0,00
158496	IFMT/CAMPUS CONFRESA	29.758,03	4.939,26		29.758,03	4.939,26
158497	IFMT/CAMPUS BARRA DO GARCAS	47.928,06		2.010,82	41.937,55	3.979,69
158498	IFMT/CAMPUS RONDONOPOLIS	29.178,96			29.178,96	0,00
158950	IFMT/CAMPUS SORRISO	39.693,52	42.316,19		50.538,98	31.470,73
158970	IFMT/CAMPUS PRIMAVERA DO LEST	16.029,56			14.749,56	1.280,00
158971	IFMT/CAMPUS VARZEA GRANDE	34.063,01	2.020,41		33.936,46	2.146,96
158972	IFMT/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	34.342.952,90	133.946,16

Fonte: Tesouro Gerencial

As UG que possuem registrados valores mais significativos são a Reitoria e o Campus Sorriso. Na Reitoria o valor de R\$ 76.768,61 de RPP trata-se de contrato de locação de mão-de-obra no valor de R\$ 822,10 e ao contrato de obras e instalações no valor de R\$ 75.946,51, ambos foram rescindidos por descumprimento de cláusulas contratuais por parte das contratadas e estão sendo monitorados para providências devidas.



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 Campus Sorriso, UG 158950, permanece o aguardo do julgamento de judicialização Procuradoria IFMT, referente aos fornecedores: Parecis Serv. de Paisagismo Ltda, ano 2015. França Serv. Terceirizados Eireli, ano 2015/2016. G B da Rocha, ano 2017.

Enquanto que houve o pagamento de R\$ 29.758,03, correspondente a 85,76% do total do Campus Confresa, UG 158496, dos Restos a Pagar Processados inscritos e reinscritos.

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	0,96
339036	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	2.339,60	1,75
339037	Locação De Mão-de-obra	53.753,50	40,13
339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	126,55	0,09
Capital			
449051	Obras e Instalações	75.946,51	56,70
449052	Equipamentos e Material permanente	500,00	0,37
Total		133.946,16	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total de RPP a Pagar, as despesas correntes correspondem a **42,93%** e as despesas de capital correspondem a **57,07%**. Entre as Despesas Correntes, a natureza de despesa que concentra maior saldo é a Locação de mão-de-obra. De modo geral, os dados evidenciam que **56,70%** dos restos a pagar processados se referem a Obras e Instalações.

No Campus Várzea Grande, UG 158971, Categoria Econômica da Despesa que mais concentra saldos em Restos a Pagar Processados é a Corrente, apresentando 100% do total, a qual é composta pelo saldo em aberto junto a empresa Franca Serviços Terceirizados EIRELI, oriundo de contrato que perdurou durante mais de um exercício social, culminando no descumprimento de obrigações contratuais por parte da contratada, motivando a rescisão contratual. O saldo foi direcionado para cancelamento.

2.2 – Dos Restos a Pagar Não Processados

Em se tratando dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP), o **3º trimestre de 2023** encerrou com o saldo de **R\$ 16.128.770,62** a pagar. Em comparação com o trimestre anterior o saldo reduziu em **53,27%**.



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

UG Executora		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A PAGAR
158144	IFMT/Reitoria	11.925.484,91	4.048.086,92	849.337,32	16.070,93	10.658.086,43	4.466.148,08
158333	IFMT/CAMPUS CUIABA	1.404.638,54	2.726.418,64	0,07	10.963,17	1.297.376,19	2.833.680,92
158334	IFMT/CAMPUS CACERES	1.251.845,60	409.779,69	192,57	2.945,31	815.491,73	845.940,99
158335	IFMT/CAMPUS SAO VICENTE	1.126.272,94	1.041.348,09	743.267,01	1.248,43	1.100.864,82	323.489,20
158492	IFMT/CAMPUS CAMPO N. PARECIS	549.423,29	3.415.013,85	127.018,14	312,78	1.410.957,90	2.426.461,10
158493	IFMT/CAMPUS JUINA	1.132.530,48	343.572,06		17.965,87	613.792,75	862.309,79
158494	IFMT/CAMPUS BELA VISTA	1.659.136,99	69.732,45	5.589,78	0,00	404.684,56	1.318.595,10
158495	IFMT/CAMPUS PONTES LACERDA	534.721,03	716.004,08	45.879,40	1.035,12	1.123.170,40	81.675,31
158496	IFMT/CAMPUS CONFRESA	946.691,98	1.575.590,03	1.750,00	743,02	1.969.170,05	551.361,96
158497	IFMT/CAMPUS BARRA DO GARCAS	516.732,52	533.207,45	18.199,04	5.933,65	915.857,84	115.883,09
158498	IFMT/CAMPUS RONDONOPOLIS	517.684,00	51.134,37	34.125,23	0,00	491.436,58	43.256,56
158950	IFMT/CAMPUS SORRISO	1.073.893,32	313.745,78	122.303,40	64.204,25	977.525,69	287.810,01
158970	IFMT/CAMPUS PRIMAVERA DO LEST	445.804,16	759.886,70		0,00	936.547,75	269.143,11
158971	IFMT/CAMPUS VARZEA GRANDE	172.069,20	14.488,60		0,00	178.917,23	7.640,57
158972	IFMT/CAMPUS ALTA FLORESTA	1.134.233,56	930.196,52		5.362,62	369.055,25	1.695.374,83
Total		24.391.162,52	16.948.205,23	1.947.661,96	126.785,15	23.262.935,17	16.128.770,62

Fonte: Tesouro Gerencial.

As unidades do IFMT que obtiveram os saldos de RPNP a Pagar mais expressivos foram: Reitoria com **27,69%** e Campus Cuiabá com **17,57%**.

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 Campo Novo do Parecis, ao final do 3º trimestre de 2023, observa-se que houve o pagamento de R\$ 1.410.957,90 em restos a pagar não processados, no entanto, ainda resta um saldo de R\$ 2.426.461,10 a pagar em razão do fluxo administrativo operacional do processamento referente a execução dessas despesas, com destaque em especial ao valor inscrito em restos a pagar no valor de R\$ 2.312.242,50 para a construção do auditório do IFMT/Campus Campo Novo do Parecis.

No Campus Cuiabá o saldo mais expressivo de investimentos, trata-se dos gastos com a natureza de despesa 449051 – obras e instalações para a execução do serviço de reforma do anfiteatro, com inadimplemento contratual, empresa SIRIUS ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO EIRELI.

No Campus Alta Floresta, Os Restos a Pagar não processados referem-se às despesas que já foram empenhadas, mas que ainda estão em processo de liquidação. O saldo mais expressivo corresponde à natureza de despesa 449051 – obras e instalações - com R\$ 1.663.650,94, representando 98,13% do total. Tal montante, refere-se aos valores empenhados para cumprimento



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

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 e, o mais recente, o contrato 02/23 com a empresa FÁBIO LIRA DA CUNHA – CNPJ: 14.297.746/0001-13, além de alguns projetos de engenharia. Contudo, alguns desses contratos encontram-se definitivamente paralisados pelo abandono e desistência por parte das empresas. Em decorrência de tal situação, as empresas encontravam-se ou estão em processo de apuração de irregularidades administrativas.

Quadro 4 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica

Grupo Despesa		Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A PAGAR	AV%
4,00	Investimentos	449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	839.843,61	5,21
4,00	Investimentos	449051	OBRAS E INSTALACOES	10.160.781,33	63,00
4,00	Investimentos	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.155.188,51	13,36
3,00	Outras Despesas Correntes	339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	104.885,66	0,65
3,00	Outras Despesas Correntes	339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	21.502,00	0,13
3,00	Outras Despesas Correntes	339030	MATERIAL DE CONSUMO	668.397,58	4,14
3,00	Outras Despesas Correntes	339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	0,00	0,00
3,00	Outras Despesas Correntes	339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	451.648,81	2,80
3,00	Outras Despesas Correntes	339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	258.289,36	1,60
3,00	Outras Despesas Correntes	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	4.302,46	0,03
3,00	Outras Despesas Correntes	339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	250.215,43	1,55
3,00	Outras Despesas Correntes	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.128.409,59	7,00
3,00	Outras Despesas Correntes	339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	79.250,78	0,49
3,00	Outras Despesas Correntes	339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	2.448,75	0,02
3,00	Outras Despesas Correntes	339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00
3,00	Outras Despesas Correntes	339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	2.789,09	0,02
3,00	Outras Despesas Correntes	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	817,66	0,01
Total				16.128.770,62	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Os dados evidenciam que **81,57%** 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 **63%**. Entre as despesas correntes, o saldo mais expressivo refere-se à Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, com **7%**.



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

1.3 – Movimentação de Crédito

Conforme os dados do Balanço Orçamentário foram, no total, empenhadas despesas no montante de **R\$ 556.581.327,93** que em relação à dotação inicial atualizada ficou R\$43.103.647,07 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 **3º Trimestre-2023 e 3º Trimestre-2022**. Neste sentido, as Receitas Orçamentárias variaram em - **6,17%**, por outro lado os Recebimentos Extra orçamentários variaram positivamente em **11,93%**.

A análise do período indica também que as inscrições de Restos a Pagar Processados e Não Processados aumentaram em **52,56%** e **4,71%**, respectivamente.

Quadro 1. Análise Horizontal dos Ingressos – Percentuais mais expressivos

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AH%
Receitas Orçamentárias	-6,17
Educação	189,45
Alienação de Bens e Direitos	-57,08
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-11,12
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-94,65
Transferências Financeiras Recebidas	3,89
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	-32,82
Recebimentos Extraorçamentários	11,93
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	52,56

Fonte: Balanço Financeiro, 3º 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

As receitas orçamentárias vinculadas com a educação foram expressivas no período em 2023. No entanto, a instituição recebeu menos recursos vinculados a fundos, órgãos e as receitas com alienações reduziram em **57,08%** em relação a 2022.

Com relação as Transferências Financeiras houve uma pequena redução, correspondente a **3,89%** em 2023. As transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar reduziu em **-32,82%**.

Quadro 2. Análise Horizontal dos Dispendios – Percentuais mais expressivos

Dos Dispendios (2023 - 2022)	AH%
Despesas Orçamentárias	10,05
Vinculadas	21,90
Pagamentos Extraorçamentários	-19,00
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	-38,33
Saldo para o Exercício Seguinte	13,33

Fonte: Balanço Financeiro, 3º Trimestre 2023.

As despesas orçamentárias aumentaram em **10,05%** em 2023, destacando se as despesas vinculadas com **21,90%** de aumento. Os pagamentos extraorçamentários reduziram em **19,00%** com maior impacto nos pagamentos de Restos a Pagar Não Processados.

Verifica-se que as disponibilidades para o exercício seguinte aumentaram em **13,33%** em comparação ao **3º trimestre de 2022**.

Análise Vertical

A análise vertical do Balanço Financeiro evidencia a composição dos saldos dos itens que representam as movimentações financeiras. No **3º Trimestre de 2023**, entre os Ingressos, destacaram-se as Transferências Financeiras Recebidas representando **65,60%** dos ingressos, seguida dos Recebimentos Extraorçamentários com **29,12%**.

Quadro 3. Análise Vertical dos Ingressos – Percentuais mais expressivos

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AV%
Total dos Ingressos	100%
Transferências Financeiras Recebidas	65,60
Resultantes da Execução Orçamentária	59,31
Recebimentos Extra orçamentários	29,12
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	23,04

Fonte: Balanço Financeiro, 3º Trimestre 2022.



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

Verifica-se que os ingressos decorrentes da execução orçamentária tiveram maior participação entre os ingressos, com **59,31%**. As Inscrições dos Restos a Pagar Não Processados ficaram em segunda posição em **23,04%**.

Quadro 3. Análise Vertical dos Dispêndios – Saldos mais expressivos

Dos Dispêndios	AV%
Total dos Dispêndios	100%
Despesa Orçamentária	79,76
Ordinárias	67,38
Pagamentos Extra orçamentários	8,33
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	4,07

Fonte: Balanço Financeiro, 3º Trimestre 2022.

Quanto aos dispêndios, as despesas orçamentárias ordinárias representaram **79,76% do total**, destas **67,38%** correspondem as ordinárias. 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\$ 41.753.524,64** e em comparação ao 3º trimestre de 2022 o saldo aumentou em **52,56%**. Quanto aos Restos a Pagar Não Processados foram inscritos **R\$ 160.777.827,69** que aumentou em **4,71%**. A inscrição de Restos a Pagar do exercício são representados na coluna dos Ingressos como Recebimentos Extra orçamentários 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 no 3º Trimestre de 2023 corresponde a **R\$ 5.277.587,23**.

➤ **Valores efetivamente pagos no Trimestre**

- 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\$ 412.194.789,95**.



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

- **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\$ - 144.925.464,26**. 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\$ 688.925,16**.

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 **3º 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%
		3º Trimestre 2023	dez/22	
1	Imobilizado	520.295.710,16	444.736.677,02	93,65
2	Caixa e Equivalentes de Caixa	28.378.208,01	33.655.795,24	5,11
3	Créditos a Curto Prazo	1.534.605,37	837.459,00	0,28

Fonte: Balanço Patrimonial, 3º Trimestre 2023.

Em termos de representatividade, a análise vertical evidencia que o grupo Imobilizado corresponde a **93,65%** do ativo total. Desta forma, subgrupo Ativo Não Circulante representa **93,84% do total do Ativo**.

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.



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

O registro da depreciação está prejudicado por razões da finalização do inventário de muitos campi bem como a conciliação e implantação do SIADS. No Campus Primavera do Leste, houve a relevante inclusão referente a concessão de suprimento de fundos no valor de R\$28.600,00. Em contrapartida não houve baixas.

Foram efetuados pagamentos do recurso do projeto de fiscalização de obras no estado, firmado mediante parceria do IFMT junto a SUDECO.

No Campus Várzea Grande, houve um aumento de 268,80% na conta de Fornecedores a Curto Prazo, decorrente da liquidação das despesas com empresas terceirizadas que prestam serviço para o Campus, como a de locação de ônibus, aquisição de instrumentos musicais e despesas de manutenção. A redução de 31,71% nas demais Obrigações a Curto Prazo, foi ocasionado pelos pagamentos realizados aos servidores e alunos que receberam os pagamentos decorrentes dos serviços técnicos executados no projeto da parceria do IFMT junto a SUDECO, bem como cumprimento de obrigações junto a empresas terceirizadas, que prestam serviços de manutenção e apoio ao Campus.

Ativo Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal

Posição	Ativo Circulante e Não Circulante	Valor em R\$		AH%
		3º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Créditos a Curto Prazo	1.534.605,37	837.459,00	83,25
2	Intangível	1.086.421,70	1.523.741,54	-28,70
3	Imobilizado	520.295.710,16	444.736.677,02	16,99

Fonte: Balanço Patrimonial, 3º Trimestre 2023.

A análise horizontal do Balanço Patrimonial evidencia acréscimo significativo de Créditos a Curto Prazo, de **83,25%** em decorrência de recebimento de financeiro Termo de Execução Descentralizada firmados: Customização do SUAP módulo de ensino, TED n. 01/2021, firmado com o Instituto Federal de Rio Grande do Norte.

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 terceiro trimestre foi realizada no Campus Barra do Garças a baixa de bens patrimoniais - bens móveis no valor de R\$ 7.751,78 referente a doação de computadores para a delegacia de Polícia Civil.



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

Passivo Exigível

Circulante e Não Circulante – Análise Vertical

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AV%
		1º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Demais obrigações a curto prazo	69.948.958,09	48.083.661,30	12,59
2	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	61.209.430,30	55.547.437,58	11,02

Fonte: Balanço Patrimonial do 3º trimestre de 2023.

No **3º Trimestre de 2023** o Passivo Exigível - PE correspondeu a **11,02%** e o Patrimônio Líquido **75,14%** do total do Passivo.

Demais obrigações a curto prazo concentram o saldo mais expressivo em relação ao Passivo Circulante, de **12,59%**. Em segunda posição, as Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo representa o Passivo em **11,02%**.

Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AH%
		3º Trimestre 2023	dez/22	
1	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.960.315,85	3.171.064,60	119,49
2	Demais Obrigações a Curto Prazo	69.948.958,09	48.083.661,30	45,47

Fonte: Balanço Patrimonial do 3º trimestre de 2023.

A análise horizontal evidencia que as variações mais significativas no período ocorreram nas contas de Fornecedores e Demais Obrigações, respectivamente. Tal situação decorre do aumento das liquidações e acordos por descentralização externas.

No Campus Cuiabá Octayde, 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.

O Campus Sorriso possui lançamentos tributários a partir do Exercício 2014 junto à Prefeitura Municipal de Sorriso, valores com juros/multas totalizam R\$337.122,69 mil.

No Campus Alta Floresta, foi adquirido 30 unidades de Projetores Multimídia, correspondendo a 63,25% deste total, além disso, há despesas decorrentes de compra de água, pagamento para empresa de gerenciamento de frota (combustíveis, manutenção e lavagem), compra de cartuchos para impressoras, pagamento para as empresas terceirizadas responsáveis pela contratação de motoristas, recepcionistas, agentes de portaria, oficial de serviços gerais, bem como pagamento referente às aquisições de itens alimentícios com recursos do Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE, pagamento de fornecimento de alimentação (restaurante terceirizado) e os saldos das empresas GRIJÓ SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA e CARLOS VALÉRIO ZIMERMANN já sumarizados no item restos a pagar processados, página 4 deste documento.



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 Vertical

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$		AV%
		3º Trimestre 2023	2022	
1	Resultado do Exercício	-2.486.396.656,62	18.728.644,23	-447,51
2	Ajustes de Exercícios Anteriores	2.428.562.161,50	3.900.339,99	437,10

Fonte: Balanço Patrimonial, 3º Trimestre de 2023

A análise vertical do período indica que a conta *Resultado do Exercício* registra o saldo negativo representativo do Patrimônio Líquido, com percentual de **-447,51%**. Seguidamente, mas com acréscimo registra o saldo de Ajustes de Exercícios Anteriores com o percentual de **437,10%**.

No Campus Confresa, UG 158496, o Patrimônio Líquido evidencia um acréscimo de 17,70% em comparação com o exercício anterior, isso porque o trimestre analisado fechou com resultado positivo no valor de R\$ 2.584.770,81, conforme detalhado nas Demonstrações das variações Patrimoniais. Em comparado com o exercício anterior o Resultado do Exercício fecha o trimestre analisado com alta de 572,09%.

No Campus Cuiabá, UG 158333, A Reserva de Capital desta Unidade Gestora tem-se mantido inalterada por diversos exercícios, o que demonstra que não houve investimentos em fundos de reservas neste subgrupo de contas, o que ocorre em função da personalidade jurídica da unidade.

Patrimônio Líquido – Análise Horizontal

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$		AH%
		3º Trimestre 2023	2022	
1	Ajustes de Exercícios Anteriores	2.428.562.161,50	3.900.339,99	62.165,40
2	Resultado do Exercício	-2.486.396.656,62	18.728.644,23	-13.375,90

A análise da evolução patrimonial das contas que constituem o Patrimônio Líquido do **período** indica uma variação negativa expressiva na conta Resultado do Exercício de **-13.375,90%**. Em janeiro/2023 a contabilidade em Brasília, lançou uma reclassificação da conta ajustes de exercícios anteriores para a conta Superavit ou Deficit de exercícios anteriores no valor de R\$ 846.747,64.

Precatórios

Não há saldos de precatórios de pessoal a pagar no **3º 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 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 3º 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 **3º Trimestre de 2023**.

5.1 – Análise Horizontal dos valores mais expressivos

Quadro 01 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Operacionais

Fluxo das Atividades Operacionais	3º trimestre 2023	3º trimestre 2022	Em R\$ AH%
Ingressos			
Outras Receitas Derivadas e Originárias	591.999,24	105.072,58	463,42
Receita Agropecuária	34.896,00	259.074,50	-86,53
Arrecadação de Outra Unidade	97.447,75	197.555,96	-50,67
Desembolsos			
Transferências Financeiras Concedidas	-42.142.490,61	-39.674.091,36	6,22
Pessoal e Demais Despesas	-349.198.408,32	-331.362.014,71	5,38
Outros Desembolsos Operacionais	-55.278.636,45	-57.577.309,26	-3,99

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 3º Trimestre 2023.

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 **3º Trimestre** evidencia que, entre os ingressos, as Outras Receitas Derivadas e Originárias se destacaram na arrecadação com o aumento em **463,42%**. Enquanto que Receita Agropecuária houve uma queda de saldo equivalente a -86,53% quando comparado ao mesmo trimestre do ano anterior.

Em relação aos desembolsos Transferências Financeiras Concedidas teve a maior variação no período com **6,22%**.

Quadro 02 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Investimento

Fluxo das Atividades de Investimento	3º trimestre 2023	3º trimestre 2022	Em R\$ AH%
Ingressos			
Alienação de Bens	297.900,00	324.150,00	-8,10
Desembolsos			
Aquisição de Ativo Não Circulante	-19.394.418,87	-24.463.806,89	-20,72

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 3º 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.



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

Entre os desembolsos, a análise horizontal dos fluxos de investimentos no **3º Trimestre de 2023** evidencia uma variação expressiva de **-20,72%** em Aquisição de Ativo Não Circulante.

5.2 – Análise Vertical dos valores mais expressivos

Quadro 03 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Operacionais

Fluxo das Atividades Operacionais	3º trimestre 2023	Em R\$	
			AV%
Ingressos	461.308.170,46		100%
Outros Ingressos Operacionais	458.458.673,03		99,38
Receita Patrimonial	1.204.636,59		0,26
Desembolsos	-446.619.535,38		100%
Pessoal e Demais Despesas	-349.198.408,32		78,19
Outros Desembolsos Operacionais	-55.278.636,45		12,38

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 3º Trimestre 2023.

Das atividades Operacionais os maiores ingressos são Outros Ingressos Operacionais que representam **99,38%** do total. Entre os desembolsos destaca-se os de Pessoal e Demais Despesas que representam 78,19%.

Quadro 04 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Investimento

Fluxo das Atividades de Investimento	3º trimestre 2023	Em R\$	
			AV%
Ingressos	297.900,00		100%
Alienação de Bens	297.900,00		100,00
Desembolsos	-20.264.122,31		100%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-19.394.418,87		95,71
Outros Desembolsos de Investimentos	-869.703,44		4,29

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 3º 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.



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 1. Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor em R\$			
		3º Trimestre 2023	3º Trimestre 2022	AV%	AH%
	Variações Patrimoniais Aumentativas	485.303.294,00	460.018.967,81		5,50
1	Transferências Intragovernamentais	457.820.590,30	440.678.405,97	94,34	3,89
2	Reavaliação de Ativos	-	376.152,88	0,00	0,00
3	Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.092.994,75	7.477.900,18	1,87	21,60
4	Outras Transferências e Delegações Recebidas	6.996.171,76	7.576.551,92	1,44	-7,66

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 3º 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 acréscimo de **21,60%** na conta Ganhos com Desincorporação de Passivos. A conta Outras Transferências e Delegações Recebidas representou o maior decréscimo entre os períodos, de **-7,66%**.

A análise vertical evidencia que a maior representatividade é das Transferências Intragovernamentais que correspondem a **94,34%** neste **3º Trimestre de 2023**.

No Campus Sorriso, UG 158950, ocorreu recebimento de multas administrativas R\$10.845,46.

No Campus Várzea Grande o total das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) do 3º trimestre de 2023, houve um aumento geral de 68,92% em relação ao trimestre passado. O aumento expressivo se deu, pelo recebimento de recurso do governo para complemento do orçamento do campus, bem como recebimento de orçamento referente a parceria do projeto de fiscalização de obras públicas firmado entre o IFMT e SUDECO.

Quadro 2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor em R\$			
		3º Trimestre 2023	3º Trimestre 2022	AV%	AH%
	Variações Patrimoniais Diminutivas	2.971.699.950,62	465.056.119,33		539,00
1	Remuneração a Pessoal	230.926.787,35	213.580.999,17	7,77	8,12
2	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas	26.784.101,61	58.002,34	0,90	46077,62
3	Serviços	51.135.066,02	47.857.574,33	1,72	6,85
4	Encargos Patronais	43.068.140,67	40.607.007,28	1,45	6,06

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 3º Trimestre 2023.

Da análise horizontal observa-se um acréscimo expressivo de **46.077,62%** de Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas por razão dos ajustes ocasionadas na implantação do SIADS. Em Serviços e Encargos Patronais, apesar da sua pouca representatividade em termos de saldo, houve aumento em sua variação.



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 vertical evidencia que Remuneração a Pessoal, com **7,77%**, teve a maior expressão.

No Campus Sorriso, UG 158950, a conta **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos** 534,43% AH 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 e Campus Sorriso.

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	457.820.590,30	Remuneração a Pessoal	230.926.787,35
2	Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.092.994,75	Serviços	51.135.066,02
3	Outras Transferências e Delegações Recebidas	6.996.171,76	Encargos Patronais	43.068.140,67

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 3º 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.

Ocorre relação relacionada aos sub-repasses recebidos para execução do orçamento do exercício e execução de restos a pagar; assim como doação/transferência de bens móveis, equipamentos de informática, veículos entre e outros para atender o funcionamento do Centro de Referência localizado em Canarana - MT. Também houve o recebimento em transferência de bens imóveis, um terreno no valor R\$ 100.000,00, localizado em Canarana-MT, doado pela prefeitura municipal para futuras instalações do IFMT campus Canarana.

No Campus Confresa, UG 158496, A conta de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos apresenta um aumento significativo de 437,23% justificado pelo retorno das atividades do restaurante da instituição, já que esta conta esta diretamente relacionada com a receita da alimentação ofertada no restaurante . Outra fonte desta conta é o aluguel do espaço da lanchonete. Em análise vertical observa-se que esta conta apresenta uma pequena expressividade correspondente a apenas 1,27% das VPA's.



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 07 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em **30/09/2023** o Instituto Federal de Mato Grosso - IFMT apresentou um saldo em aberto de **R\$ 6.960.315,85**, conforme abaixo representado:

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

			(R\$)
	3º trimestre 2023	2022	AH (%)
Circulante			
Nacionais	6.960.315,85	3.171.064,60	119,49
Estrangeiros	0	0	
Não circulante			
Nacionais	0	0	0
Estrangeiros			
Total	6.960.315,85	3.171.064,60	

Fonte: Balanço Patrimonial, 3º 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 30/09/2023 estão relacionados na tabela a seguir:

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

Mês Lançamento		SET/23	
Conta Contábil		Curto Prazo	
UG Executora		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%
158144	IFMT/Reitoria	4.555.839,64	65,45
158333	IFMT/Campus Cuiabá	356.166,99	5,12
158334	IFMT/Campus Cáceres	119.039,24	1,71
158335	IFMT/Campus São Vicente	522.794,26	7,51
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	71.103,92	1,02
158493	IFMT/Campus Juína	170.338,69	2,45
158494	IFMT/Campus Bela Vista	70.966,04	1,02
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	336.415,99	4,83
158496	IFMT/Campus Confresa	51.906,81	0,75
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	107.136,79	1,54
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	76.628,50	1,10
158950	IFMT/Campus Sorriso	95.998,49	1,38
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	50.504,65	0,73
158971	IFMT/Campus Várzea Grande	174.520,98	2,51
158972	IFMT/Campus Alta Floresta	200.954,86	2,89
Total		6.960.315,85	100

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

Entre as Unidades Gestoras, os saldos de fornecedores e contas a pagar mais expressivos foram da Reitoria com **65,45%** e o Campus São Vicente com **7,51%**.

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.

De todos os fornecedores do IFMT, os cinco mais significativos estão listados abaixo com os respectivos saldos em aberto na data base de 30/09/2023.

Observa-se um aumento em relação ao trimestre anterior na conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo. O aumento foi ocasionado também pela execução de despesa com locação de ônibus para atender ao evento dos JIFS 2023, a aquisição de instrumentos musicais para atender os projetos culturais executados nos Campus, e referente a manutenção dos aparelhos de condicionadores de ar das unidades.

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

	R\$ (mil)	
	30/09/2023	AV (%)
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	416.1957,24	59,80
ENERGISA MATO GROSSO - DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	328.976,22	4,73
ARQTEC ARQUITETURA E ENGENHARIA TECNICA LTDA	189.701,14	2,73
J.A.F. DORNELLES FILHO COMERCIO DE INFORMATICA	154.918,85	2,23
KM JUNIOR LTDA	127.110,00	1,83
Demais	1.634.338,14	28,70
Total	6.960.315,85	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

ADELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA foi o fornecedor de maior volume econômico no 3º trimestre de 2023 com 59,80%, principalmente por razão a aquisição de notebooks distribuídos aos docentes.

Os valores de inclusões nas contas do passivo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo referem-se a liquidações realizadas pelo recebimento de produtos, materiais e equipamentos, assim como a realização e entrega de toda prestação de serviços, contratados pelo IFMT no Campus Confresa, dentro do período analisado.

O principal fornecedor do grupo fornecedor de contas a pagar e a empresa Energisa Mato Grosso – Distribuidora de Energia S/A referente a prestação de serviço de fornecimento de eletricidade para o Campus Campo Novo do Parecis.

Apesar de não estar destacado, no Campus Alta Floresta apresentou um saldo em aberto de R\$ 227.341,43 relacionados aos fornecedores e contas a pagar. Dentre eles, constam a aquisição de 30 unidades de Projetores Multimídia, correspondendo a 63,25% do saldo total da conta, compra de água, pagamento para empresa de gerenciamento de frota (combustíveis, manutenção e lavagem), compra de cartuchos para impressoras, pagamento para as empresas terceirizadas responsáveis pela contratação de motoristas, recepcionistas, agentes de portaria, oficial de serviços gerais, bem como pagamento referente às aquisições de itens alimentícios com recursos do Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE, pagamento de fornecimento de alimentação (restaurante terceirizado) e os saldos das empresas GRIJÓ SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA e CARLOS VALÉRIO ZIMERMANN já sumarizados no item restos a pagar processados.



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

Em relação aos contratados ARQTEC ARQUITETURA E ENGENHARIA TECNICA LTDA, TMF CONSTRUCOES E SERVICOS EIRELI e LINCE - SEGURANCA ELETRONICA LTDA, eles representam 51,42% do total a ser pago no Campus Barra do Garças.

NOTA 08 – Obrigações Contratuais

Em 30/09/2023, o IFMT possuía um saldo de **R\$ 68.763.336,60** relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Composição.

	31/12/2022	30/09/2023	AH (%)	AV%
Aluguéis	884.541,48	1.143.605,88	29,29	1,66
Fornecimento de Bens	1.606.555,38	1.443.534,31	-10,14	2,10
Seguros	199.173,87	317.085,2	59,20	0,46
Serviços	47.983.530,98	65.859.111,21	37,25	95,78
Total	50.673.801,71	68.763.336,6		100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Todas as obrigações contratuais apresentaram uma variação positiva no período. As obrigações com **Serviços** foram as que tiveram maior acréscimo até o dia 30/09/2023, ao apresentar uma variação de 95,78%. A conta de **Aluguéis** representa **1,66%** das obrigações no período. Verifica-se abaixo as unidades gestoras contratantes com valores das obrigações contratuais mais expressivos na data base de 30/09/2023:

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

UG Executora	SET/2023	AV%
158144 IFMT/Reitoria	25.830.422,95	37,56
158333 IFMT/Campus Cuiabá	10.491.045,72	15,26
158334 IFMT/Campus Cáceres	3.164.879,33	4,60
158335 IFMT/Campus São Vicente	6.567.960,93	9,55
158492 IFMT/Campus Campo N. Parecis	3.251.381,14	4,73
158493 IFMT/Campus Juína	2.184.711,16	3,18
158494 IFMT/Campus Bela Vista	1.408.055,34	2,05
158495 IFMT/Campus Pontes Lacerda	754.284,63	1,10
158496 IFMT/Campus Confresa	3.240.827,06	4,71
158497 IFMT/Campus Barra Do Garças	1.203.882,33	1,75
158498 IFMT/Campus Rondonópolis	2.552.339,35	3,71
158950 IFMT/Campus Sorriso	3.896.005,49	5,67
158970 IFMT/Campus Primavera Do Leste	890.737,18	1,30
158972 IFMT/Campus Alta Floresta	3.326.803,99	4,84
Total	68.763.336,60	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 2023

As unidades gestoras Reitoria e Campus Cuiabá são responsáveis por **52,82%** do total contratado. Na Reitoria a execução contratual engloba os contratos dos Campi Avançados.

No Campus Cuiabá Cel. Octayde, as obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 100% do total das obrigações assumidas pelo Campus ao final de 30/09/2023. Ressalta-se que a variação positiva de 15,26% nos períodos acima se deu em função celebração de novos contratos no período, bem como da atualização dos registros na conta de contratos.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 4 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2023, que juntos representaram **33,10%** do total a ser pago, somando **R\$ 22.758.366,47**.

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

	Em R\$	
	30/09/2023	AV (%)
CANDIDO INCORPORADORA LTDA	8.243.129,23	11,99
SIRIUS ENGENHARIA E CONTRUCAO EIRELI	5.968.528,68	8,68
SL CONSTRUTORA EIRELI	5.644.916,02	8,21
STEC SANEAMENTO TELECOMUNICACAO ELETRICIDADE E CONSTRUC	2.901.792,54	4,22
TOTAL	22.758.366,47	33,10

Fonte: Tesouro Gerencial

As quatro obrigações contratuais mais expressivas representam **33,10%** do total das obrigações do período.

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
SIRIUS ENGENHARIA E CONTRUCAO EIRELI	Serviço de Engenharia, Arquitetura e Urbanismo	158144
SL CONSTRUTORA EIRELI	Serviço de Engenharia	158144
STEC SANEAMENTO TELECOMUNICACAO ELETRICIDADE E CONSTRUC	Serviços de Manutenção	158144, 158333, 158334, 158335, 158492, 158493, 158497, 158498 e 158950

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.

A empresa STEC SANEAMENTO TELECOMUNICACAO ELETRICIDADE E CONSTRUC atende somente a Reitoria e campus avançados.



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 09 – Provisões

Não há registros.

NOTA 10 - Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis.

Em 30/09/2023, o IFMT apresentou um saldo de R\$ 482.844.823,57 relacionados a imobilizado.

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

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	SET/2023	DEZ/2022	Em R\$ AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	158.191.752,60	157.590.643,75	0,38
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-35.666.297,53	-28.654.663,73	24,47
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0	0,00	0,00
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	362.103.957,56	287.146.033,27	26,10
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.784.589,06	-1.018.035,69	75,30
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00
Total	482.844.823,57	415.063.977,60	16,33

Fonte: Balanço Patrimonial, 3º Trimestre de 2023.

No período registra-se que o valor total do imobilizado sofreu um aumento de **16,33%** 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.



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

10.1 Bens Móveis

O valor líquido dos Bens Móveis do IFMT em 30/09/2023 totalizavam **R\$ 158.191.752,60** e estão distribuídos entre os Campus integrantes conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis – Composição

Em R\$

UG Executora		SET/2023	014/2022	AV%	AH%
		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
158144	Reitoria	33.952.721,57	36.087.295,31	21,46	-5,92
158333	IFMT/Campus Cuiabá	32.943.377,43	30.051.390,84	20,82	9,62
158334	IFMT/Campus Cáceres	3.832.536,16	5.316.634,50	2,42	-27,91
158335	IFMT/Campus São Vicente	14.683.595,59	15.762.486,07	9,28	-6,84
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	11.359.902,55	10.011.732,26	7,18	13,47
158493	IFMT/Campus Juína	5.755.266,93	5.870.748,44	3,64	-1,97
158494	IFMT/Campus Bela Vista	13.813.375,40	13.432.145,97	8,73	2,84
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	3.117.669,15	3.165.472,47	1,97	-1,51
158496	IFMT/Campus Confresa	4.649.079,10	2.766.546,27	2,94	68,05
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	6.514.009,86	5.684.903,92	4,12	14,58
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	2.452.843,31	4.859.663,45	1,55	-49,53
158950	IFMT/Campus Sorriso	6.116.770,81	6.034.764,42	3,87	1,36
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	9.989.413,49	9.931.721,38	6,31	0,58
158971	IFMT/Campus Várzea Grande	5.188.562,73	4.929.990,61	3,28	5,24
158972	IFMT/Campus Alta Floresta	3.822.628,52	3.685.147,84	2,42	3,73
Total		158.191.752,60	157.590.643,75	100,00	0,38

Fonte: Tesouro Gerencial.

Em R\$

Mês Lançamento	SET/2023	014/2022	AV%	AH %
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	54.301.034,43	51.411.913,81	34,33	5,62
Bens de Informática	50.864.188,74	51.089.470,82	32,15	-0,44
Móveis e Utensílios	32.852.819,83	32.065.537,10	20,77	2,46
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	16.674.072,02	16.091.141,72	10,54	3,62
Veículos	22.325.213,68	18.993.117,03	14,11	17,54
Bens Móveis em Andamento	350.000,00	350.000,00	0,22	0,00
Bens Móveis em Almoxarifado	883.035,68	1.405.376,28	0,56	-37,17
Semoventes e Equipamentos de Montaria	622.675,54	896.082,54	0,39	-30,51
Demais Bens Móveis	14.985.010,21	13.942.668,18	9,47	7,48
Depreciação / Amortização Acumulada	-35.666.297,53	(28.654.663,73)	-22,55	24,47
Total	158.191.752,60	157.590.643,75	100,00	0,38

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

A Reitoria do IFMT é a unidade que concentra o maior quantitativo de bens móveis com **21,46%** do total, considerando que nesta UG incluem-se os Campi Avançados. O Campus Cuiabá, em segunda posição, compõe **20,82%**.

Dos Bens Móveis registrados no IFMT **34,33%** são Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas totalizando **R\$ 54.301.034,43** seguido da conta de Bens de Informática com **32,15%**. As duas contas representam **66,48%** do total da conta de bens móveis que compõem basicamente: equipamentos de laboratório, orientação e medição, máquinas para fins didáticos, equipamentos de áudio, vídeo e foto dentre outras.

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 **-37,17%**.

No Campus Bela Vista, UG 158494, houve acréscimo de 2,76% do total dos bens móveis quando comparado ao 4º trimestre de 2022. Dos bens registrados no Campus 25,80% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto em sua grande maioria a equipamentos de laboratórios didáticos; Aparelhos de medição, comunicação, esportes diversos, proteção e segurança.

10.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 30/09/2023 totalizaram **R\$ 362.103.957,56** e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 3 - Bens Imóveis – Composição.

Em R\$

Mês Lançamento	SET/2023	014/2022		
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Bens de Uso Especial	336.890.879,40	258.956.424,52	93,04	30,10
Bens Imóveis em Andamento	25.274.233,81	27.019.718,71	6,98	-6,46
Instalações	1.723.433,41	2.187.925,73	0,48	-21,23
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(1.784.589,06)	(1.018.035,69)	-0,49	75,30
Total	362.103.957,56	287.146.033,27	100,00	26,10

Fonte: Tesouro Gerencial

De acordo com a tabela acima, os Bens de Uso Especial corresponderam a **93,04%** de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFMT, perfazendo o montante de **R\$ 336.890.879,40** em 30/09/2023 a valores brutos. Em síntese, os Bens de Uso Especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos de imóveis de uso Educacional.

No Campus Sorriso, UG 158950, os saldos restantes na Conta Bens Imóveis em Andamento/Instalações no 3º trimestre totalizam R\$3.007.827,05 e que aguarda melhor reclassificação dos bens e/ou lançamentos SPIUNET. Restrição registrada na Conformidade Contábil no período: 538 SALDOS DE IMÓVEIS ESP. NÃO CONFERE C/ SPIUNET.



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 incorporação de bens imóveis está relacionada a conta Obras em andamento, referente a Obra da Construção de Bloco de Sala de Aula, que está em execução. Também foi incorporado aos bens imóveis desta instituição um terreno doado pela prefeitura de Canarana-MT, no valor de R\$ 100.000,00, para instalações futuras do campus Canarana; a transferência foi realizada através do documento 2023NL800002 UG 158497 - campus Barra do Garças.

Tabela 4 - Bens de Uso Especial – Composição

Mês Lançamento	Em R\$			
	SET/2023	DEZ/2022	AV%	AH%
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
Fazendas, Parques e Reservas	1.188.137,59	1.188.137,59	0,35	0,00
Terrenos, Glebas	1.075.200,00	1.075.200,00	0,32	0,00
Imóveis de Uso Educacional	132.195.023,01	253.478.883,23	39,24	-47,85
Edifícios		0,00		
Imóveis Residenciais e Comerciais	156.051,11	3.022.106,04	0,05	-94,84
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	202.276.467,69	192.097,66	60,04	105198,77
Total	336.890.879,40	258.956.424,52	100,00	30,10

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens de uso especial são relevantes na composição do patrimônio imobiliário. A análise vertical indica que **60,04%** do total dos bens de uso Especial são destinados ao Uso Educacional. A análise horizontal evidencia um aumento expressivo na conta “Outros Bens Imóveis de Uso Especial, de **105.198,77%** 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.

NOTA 11 – INTANGÍVEL

Em 30/09/2023, o IFMT apresentou um saldo de **R\$ 1.086.421,70** relacionados ao intangível.

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

Tabela 1 – Intangível – Composição.

Mês Lançamento				
	SET/2023	014/2022	AV%	AH%
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
Software com Vida Útil Definida	260.058,00	265.308,00	23,94	-1,98
Software com Vida Útil Indefinida	820.717,21	1.252.787,05	75,54	-34,49
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	5.646,49	5.646,49	0,52	0,00
Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.086.421,70	1.523.741,54	100,00	-28,70

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 intangível, a análise horizontal indica uma variação negativa na conta Software com Vida Útil Indefinida de **-34,49%** em razão de baixas realizadas referente ao processo n. 23188.000829.2023-61. A análise vertical evidencia que **75,54%** dos intangíveis tratam-se de software com vida útil indefinida.

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.

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

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