



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 – 4º 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

DECLARAÇÃO COM RESSALVA DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de **2023** do Instituto Federal de Mato Grosso.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de **2023** e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

De acordo com análise realizada nos demonstrativos contábeis constantes do SIAFI: Balanço Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais do Fluxo de Caixa e do Resultado Econômico, regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC TSP aprovada pelo CFC, relativo ao exercício de **2023** do órgão 26414, consolidado das Unidades Gestoras Executoras do IFMT, abaixo elencadas:

- 158144 Reitoria
- 158333 Campus Cuiabá
- 158334 Campus Cáceres
- 158335 Campus São Vicente
- 158492 Campus Campo Novo do Parecis
- 158493 Campus Juína
- 158494 Campus Bela Vista
- 158495 Campus Pontes e Lacerda
- 158496 Campus Confresa
- 158497 Campus Barra do Garças
- 158498 Campus Rondonópolis
- 158950 Campus Sorriso
- 158970 Campus Primavera do Leste
- 158971 Campus Várzea Grande
- 158972 Campus Alta Floresta

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de **2023**, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, **EXCETO** quanto os assuntos mencionados a seguir:



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

RESSALVAS:

- a) Bens imóveis: há processos de avaliação/reavaliação em andamento, mas que não foram finalizados ou registrados na contabilidade até 31/12/2023. Essa situação ocorre nas Unidades Gestoras: Campus Alta Floresta, Campus Cáceres, Campus Pontes e Lacerda. **Restrição 634.**
- b) Bens móveis: há saldos de bens móveis incompatíveis com o RMB. As unidades nessa situação ainda não implantaram o módulo patrimônio do SIADS, possuem dificuldades com a execução das rotinas administrativas em razão da insuficiência de servidores e que ocasiona atrasos nas finalizações dos inventários. Essa situação ocorre nas Unidades Gestoras: Campus Primavera do Leste, Campus Barra do Garças, Campus São Vicente, Campus Várzea Grande, Campus Sorriso e Reitoria. **Restrição 640.**
- c) Os saldos da conta contábil Depreciação Acumulada não refletem a realidade em algumas unidades do IFMT. Estão em andamento os procedimentos para a implantação do módulo patrimônio do SIADS. Essa situação ocorre nas Unidades Gestoras: Campus Primavera do Leste, Bela Vista, Campus Campo Novo, Campus Barra do Garças, Campus Várzea Grande, Campus Octayde Cuiabá, Campus Sorriso e Reitoria. **Restrição 642.**
- d) Os saldos dos estoques de materiais de consumo não estão conciliados com o Relatório de Movimentação de Almoxarifado em algumas unidades do IFMT. Há problemas pendentes de resolução em decorrência do processo de implantação do SIADS - módulo estoque - e chamados ao SIADS abertos ainda não concluídos. Essa situação ocorre nas Unidades Gestoras: Primavera do Leste, São Vicente, Várzea Grande e Reitoria. **Restrição 603.**
- e) Foi identificado registros intermitentes da conformidade de registro gestão em algumas unidades do IFMT. Essa situação ocorre nas Unidades Gestoras: Campus Primavera do Leste, Campus Confresa, Campus São Vicente, Campus Várzea Grande, Campus Octayde Cuiabá, Campus Sorriso e Reitoria. **Restrição 315.**



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

- f) Os relatórios do RMA não estão sendo apresentados devidamente ao setor de contabilidade. Essa situação ocorre nas Unidades Gestoras: Campus Primavera do Leste, Campus Campo Novo, Campus Barra do Garças, Campus São Vicente, Campus Rondonópolis e Campus Sorriso. **Restrição 302.**
- g) Os saldos dos imóveis especiais não conferem com o SPIUnet nas seguintes unidades: Campus Sorriso; Campus Barra do Garças. **Restrição 538.**
- h) Há saldos alongados na conta 12.311.99.08 – Bens Móveis a Classificar, decorrentes de taxas de bancadas concedidas a servidores/pesquisadores para execução de projetos. Situação ocorre nas seguintes Unidades Gestoras: Campus Confresa, Campus São Vicente e Campus Alta Floresta. **Restrição 632.**
- i) Bens Intangíveis não amortizados no Campus Alta Floresta. Aguarda-se a implantação do SIADS. **Restrição 643.**
- j) Saldos alongados/indevidos nas contas transitórias do Passivo Circulante do Campus Sorriso. **Restrição 674**
- k) Saldos invertidos – Classe 8 no Campus Sorriso. **Restrição 707.**
- l) Pendência de averbação de obras concluídas, bens imóveis, em cartório de Registro de Imóveis do Campus Cáceres.
- m) Pendência na conclusão do processo de baixa das antigas linhas telefônicas fixas, registradas na conta 12.421.01.02 concessão de direito de uso de comunicação, no valor de R\$ 5.646,49, na Unidade Gestora Campus Cáceres. Intangível baixado em janeiro de 2024.
- n) Pendência na transferência em cartório da estrutura pública do bem imóvel do Núcleo Avançado de Poconé, do Campus Cáceres para o campus Cuiabá – Octayde Jorge da Silva.
- o) Pendência na contabilização de créditos de energia solar;
- p) Pendência, em algumas unidades, na implantação do módulo patrimônio do SIADS;



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

Portanto, considerando o exposto, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxo de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2023, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Instituto Federal de Mato Grosso, exceto no tocante as ressalvas apontadas.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

LOCAL	Cuiabá – MT	DATA	02/02/2024
CONTADOR RESPONSÁVEL SUBSTITUTO - ÓRGÃO	Rayonara Parente de Lima	CRC Nº	CRC- 015117-O2 MT



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 – 4º 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 2024



**MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL**

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26414 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO - AUTARQUIA
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
SUPERIOR
EXERCÍCIO 2023
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Aberto)
EMIÇÃO 17/01/2024
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	3.487.186,39	-3.904.699,61
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	1.373.947,58	-134.322,42
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.502.643,00	1.502.643,00	1.373.466,45	-129.176,55
Valores Mobiliários	5.627,00	5.627,00	481,13	-5.145,87
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	46.884,00	-247.388,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	5.556.856,00	5.556.856,00	1.457.475,51	-4.099.380,49
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.538.280,00	5.538.280,00	1.457.475,51	-4.080.804,49
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades financeiras	-	-	-	-



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

Outros Serviços	18.576,00	18.576,00	-	-18.576,00
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	32.488,00	32.488,00	608.879,30	576.391,30
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.560,00	4.560,00	308.459,31	303.899,31
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	27.928,00	27.928,00	300.419,99	272.491,99
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	3.785.086,39	-4.515.999,61
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	8.301.086,00	8.301.086,00	3.785.086,39	-4.515.999,61
DEFICIT			629.005.393,52	629.005.393,52
TOTAL	8.301.086,00	8.301.086,00	632.790.479,91	624.489.393,91
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	44.618.008,00	-	-44.618.008,00
Superávit Financeiro	-	435.338,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	44.182.670,00	-	-



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	567.207.890,00	581.078.061,75	565.654.044,37	500.892.860,18	-
Pessoal e Encargos Sociais	414.487.190,00	448.341.925,00	447.023.709,24	447.023.709,24	399.751.027,51	13.870.171,75
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100.990.473,00	118.865.965,00	134.054.352,51	118.630.335,13	101.141.832,67	15.188.387,51
DESPESAS DE CAPITAL	47.738.631,00	40.626.412,00	51.712.418,16	26.686.973,68	22.803.004,92	-
Investimentos	47.738.631,00	40.626.412,00	51.712.418,16	26.686.973,68	22.803.004,92	11.086.006,16
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	563.216.294,00	607.834.302,00	632.790.479,91	592.341.018,05	523.695.865,10	-
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	607.834.302,00	632.790.479,91	592.341.018,05	523.695.865,10	-
TOTAL	563.216.294,00	607.834.302,00	632.790.479,91	592.341.018,05	523.695.865,10	24.956.177,91

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	12.649.357,90	12.586.904,44	1.146.439,30	1.713.336,22
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.448.875,51	12.997.804,45	12.649.357,90	12.586.904,44	1.146.439,30	1.713.336,22
DESPESAS DE CAPITAL	14.499.329,72	11.393.358,07	12.895.498,39	12.880.062,76	9.008.989,23	4.003.635,80
Investimentos	14.499.329,72	11.393.358,07	12.895.498,39	12.880.062,76	9.008.989,23	4.003.635,80



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

Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	16.948.205,23	24.391.162,52	25.544.856,29	25.466.967,20	10.155.428,53	5.716.972,02

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO EXERCÍCIO ANTERIOR	EM DE DO	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	103.017,28	32.007.463,77		32.028.146,80	30.094,29	52.239,96
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		3.052.709,26	30.094,29	52.239,96
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		34.346.932,59	44.069,12	128.686,47



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 FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26414 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO - AUTARQUIA
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
SUPERIOR
EXERCÍCIO 2023
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Aberto)
EMISSÃO 17/01/2024
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	3.785.086,39	4.259.742,53
Ordinárias	-	-
Vinculadas	3.890.350,89	4.636.027,06
Educação	255.198,10	92.455,83
Previdência Social (RPPS)	-	-
Alienação de Bens e Direitos	-	694.150,00
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.635.152,79	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	3.849.421,23
Recursos Extraorçamentários	-	-
Recursos Não Classificados	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-105.264,50	-376.284,53
Transferências Financeiras Recebidas	668.176.327,88	623.871.413,26
Resultantes da Execução Orçamentária	620.539.036,03	550.811.853,38
Repasse Recebido	556.283.807,50	497.019.445,08
Sub-repasse Recebido	64.255.228,53	53.792.408,30
Independentes da Execução Orçamentária	47.637.291,85	73.059.559,88
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	45.889.959,46	70.912.760,35
Demais Transferências Recebidas	-	1.064,72
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.747.332,39	2.145.734,81
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	109.837.157,34	59.168.790,48
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	68.645.152,95	33.988.041,53
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	40.449.461,86	24.391.162,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	611.550,02	558.036,18
Outros Recebimentos Extraorçamentários	130.992,51	231.550,25



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

Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	2.810,18	
Arrecadação de Outra Unidade	128.182,33	231.550,25
Saldo do Exercício Anterior	33.655.795,24	34.165.487,83
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.655.795,24	34.165.487,83
TOTAL	815.454.366,85	721.465.434,10

DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Despesas Orçamentárias	632.790.479,91	529.212.906,07
Ordinárias	529.793.719,22	445.623.521,55
Vinculadas	102.996.760,69	83.589.384,52
Educação	1.892.208,40	14.363.219,27
Seguridade Social (Exceto Previdência)	63.164.833,29	2.716.120,08
Previdência Social (RPPS)	-	60.023.372,11
Dívida Pública	33.997.125,95	
Alienação de Bens e Direitos		324.150,00
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.942.593,05	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		6.162.523,06
Recursos Extraorçamentários		-
Recursos Não Classificados		-
Transferências Financeiras Concedidas	80.552.193,52	81.677.298,17
Resultantes da Execução Orçamentária	65.296.282,37	54.065.795,98
Repasso Concedido	1.041.053,84	273.387,68
Sub-repasso Concedido	64.255.228,53	53.792.408,30
Independentes da Execução Orçamentária	15.255.911,15	27.611.502,19
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	14.321.862,95	26.931.205,91
Demais Transferências Concedidas	284.327,46	355.840,37
Movimento de Saldos Patrimoniais	649.720,74	324.455,91
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	60.460.081,12	76.919.434,62
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	34.346.932,59	33.701.355,85
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	25.466.967,20	42.658.768,89
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	612.685,51	556.450,69
Outros Pagamentos Extraorçamentários	33.495,82	2.859,19
Demais Pagamentos	33.495,82	2.859,19
Saldo para o Exercício Seguinte	41.651.612,30	33.655.795,24
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.651.612,30	33.655.795,24
TOTAL	815.454.366,85	721.465.434,10



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 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 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 24/01/2024
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	47.336.581,90	39.017.798,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.651.612,30	33.655.795,24
Créditos a Curto Prazo	1.856.085,25	837.459,00
Demais Créditos e Valores	1.856.085,25	837.459,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	3.828.884,35	4.524.543,98
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	535.581.372,74	446.260.418,56
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	-	-



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

(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	534.497.711,04	444.736.677,02
Bens Móveis	167.210.146,72	157.590.643,75
Bens Móveis	204.490.206,73	186.245.307,48
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-37.280.060,01	-28.654.663,73
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	367.287.564,32	287.146.033,27
Bens Imóveis	369.164.336,02	288.164.068,96
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.876.771,70	-1.018.035,69
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	1.083.661,70	1.523.741,54
Softwares	1.078.015,21	1.518.095,05
Softwares	1.078.015,21	1.518.095,05
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	5.646,49	5.646,49
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	5.646,49	5.646,49
(-) 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	-	-



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

Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	582.917.954,64	485.278.216,78

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	154.548.698,22	106.910.211,23
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	57.599.707,88	55.547.437,58
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	18.505.249,58	3.171.064,60
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	108.047,75
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	78.443.740,76	48.083.661,30
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	154.548.698,22	106.910.211,23

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	249.901,26	249.901,26
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2014

Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	99.467.004,05	-
Resultados Acumulados	328.652.351,11	378.118.104,29
Resultado do Exercício	-42.311.072,60	18.728.644,23
Resultados de Exercícios Anteriores	375.602.303,42	355.489.120,07
Ajustes de Exercícios Anteriores	-4.638.879,71	3.900.339,99
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	428.369.256,42	378.368.005,55
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	582.917.954,64	485.278.216,78



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 DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26414 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO - AUTARQUIA
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
SUPERIOR
EXERCÍCIO 2023
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 24/01/2024
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	45.699.770,53	31.610.549,21
INGRESSOS	672.403.246,62	628.596.592,22
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.373.466,45	1.789.985,61
Receita Agropecuária	46.884,00	269.680,50
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.457.475,51	1.738.370,13
Remuneração das Disponibilidades	481,13	799,38
Outras Receitas Derivadas e Originárias	608.879,30	136.756,91
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	668.916.060,23	624.660.999,69
Ingressos Extraorçamentários	611.550,02	558.036,18
Transferências Financeiras Recebidas	668.176.327,88	623.871.413,26
Arrecadação de Outra Unidade	128.182,33	231.550,25
DESEMBOLSOS	626.703.476,09	596.986.043,01
Pessoal e Demais Despesas	483.633.897,67	457.186.612,93
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-276.644,30	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-69.490.526,33	-63.230.298,93
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
	412.345.237,22	392.856.314,00



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

Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-1.500.000,00	-100.000,00
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-24.300,00	-1.000.000,00
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	2.810,18	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-61.871.203,57	-57.562.822,03
Intergovernamentais	-194.793,49	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-194.793,49	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-61.557.405,41	-57.473.073,58
Outras Transferências Concedidas	-119.004,67	-89.748,45
Outros Desembolsos Operacionais	-81.198.374,85	-82.236.608,05
Dispêndios Extraorçamentários	-612.685,51	-556.450,69
Transferências Financeiras Concedidas	-80.552.193,52	-81.677.298,17
Demais Pagamentos	-33.495,82	-2.859,19
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-37.703.953,47	-32.120.241,80
INGRESSOS	297.900,00	324.150,00
Alienação de Bens	297.900,00	324.150,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-38.001.853,47	-32.444.391,80
Aquisição de Ativo Não Circulante	-35.885.766,72	-31.115.935,80
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.116.086,75	-1.328.456,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.995.817,06	-509.692,59
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	33.655.795,24	34.165.487,83
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	41.651.612,30	33.655.795,24



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 DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26414 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO - AUTARQUIA
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
SUPERIOR
EXERCÍCIO 2023
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMIÇÃO 24/01/2024
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	707.227.441,01	651.412.410,88
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.880.186,30	3.803.407,48
Venda de Mercadorias	46.884,00	269.680,50
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.833.302,30	3.533.726,98
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.850,95	866,18
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.385,30	63,68
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	465,65	802,50
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	678.499.579,52	634.213.245,36
Transferências Intragovernamentais	668.176.707,22	623.871.413,26



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2014

Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	10.322.872,30	10.341.832,10
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	25.108.762,61	13.026.213,50
Reavaliação de Ativos	-	626.619,88
Ganhos com Alienação	55.000,00	93.257,40
Ganhos com Incorporação de Ativos	9.444.721,36	687.732,40
Ganhos com Desincorporação de Passivos	15.609.041,25	11.618.603,82
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	737.061,63	368.678,36
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	737.061,63	368.678,36
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	749.538.513,61	632.683.766,65
Pessoal e Encargos	398.796.615,01	361.027.961,25
Remuneração a Pessoal	316.190.746,37	287.791.860,01
Encargos Patronais	63.443.352,01	58.984.792,34
Benefícios a Pessoal	18.607.999,13	14.251.308,90
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	554.517,50	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	68.879.558,74	62.507.266,29
Aposentadorias e Reformas	55.607.720,89	49.898.521,21
Pensões	9.864.914,65	9.270.369,30
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.406.923,20	3.338.375,78
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	98.829.307,89	80.279.148,00
Uso de Material de Consumo	9.541.569,20	10.725.622,96
Serviços	84.315.709,53	65.047.881,69
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.972.029,16	4.505.643,35
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	23.689,18	15.052,95
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	19.943,54	9.246,83



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

Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	3.745,64	5.806,12
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	89.861.936,75	90.286.699,79
Transferências Intragovernamentais	80.587.654,17	81.680.157,36
Transferências Intergovernamentais	697.673,03	413.083,71
Transferências a Instituições Privadas	119.004,67	89.748,45
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	8.457.604,88	8.103.710,27
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	78.937.782,48	25.681.018,71
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	26.784.101,61	210.170,34
Perdas com Alienação	557.529,13	2.144.683,39
Perdas Involuntárias	1.367.436,68	350.741,81
Incorporação de Passivos	30.499.091,13	19.390.974,46
Desincorporação de Ativos	19.729.623,93	3.584.448,71
Tributárias	134.770,39	153.476,68
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	27.651,27	23.107,28
Contribuições	107.119,12	130.369,40
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.074.853,17	12.733.142,98
Premiações	1.200,00	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	13.746.150,28	12.350.296,44
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	327.502,89	382.846,54
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-R\$ 42.311.072,60	18.728.644,23



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 – 4º 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
Renata da Costa	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
Rosana Fátima Barbieri de Moraes	Técnica em Contabilidade	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 Amorim	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 2023

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 **4º 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 4º Trimestre de 2023, a arrecadação das Receitas Próprias do IFMT totalizou o montante de **R\$ 3.785.086,39**. Os dados do Quadro 1 evidenciam que o quociente da arrecadação das receitas próprias do IFMT indica frustração na arrecadação com um quociente de **0,46**.

Quadro 1 - Arrecadação das Receitas Próprias – Órgão

4º Trimestre (R\$)				
Receitas Correntes (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Atual. das Rec. Próprias	Receitas Realizadas	AV%	AH%
1.3.0.0.00.0.0 – Receita Patrimonial	1.508.270,00	1.373.947,58	36,30	-8,91
Exploração do Patrimônio Imobiliário	1.502.643,00	1.373.466,45	36,29	-8,60
Valores Mobiliários	5.627,00	481,13	0,01	-91,45
1.4.0.0.00.0.0 – Receita Agropecuária	294.272,00	46.884,00	1,24	-84,07
1.6.0.0.00.0.0 – Receitas de Serviços	5.556.856,00	1.457.475,51	38,51	-73,77
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.538.280,00	1.457.475,51	38,51	-73,68
Outros Serviços	18.576,00	0,00	-	-100,00
1.9.0.0.00.0.0 - Outras Receitas Correntes	32.488,00	608.879,30	16,09	1774,17
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.560,00	308.459,31	8,15	6664,46
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	27.928,00	300.419,99	7,94	975,69
Subtotal	7.391.886,00	3.487.186,39	92,13	-52,82
Receitas Capital (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Atual. das Rec. Próprias	Realização	AV%	AV%
2.2.1.0.00.0.0 – Alienação de Bens Móveis	909.200,00	297.900,00	7,87	-67,23
Subtotal	909.200,00	297.900,00	7,87	-67,23
Total	8.301.086,00	3.785.086,39	100,00	-54,40

Fonte: Balanço Orçamentário, 4º Trimestre 2023.

A partir da análise vertical constata-se que **92,13%** das receitas próprias decorrem das receitas correntes, e dentre elas a mais expressiva foram as Receitas de Serviços representando **38,51%** da arrecadação.

A análise horizontal evidencia as rubricas que mais variaram entre a realização e a previsão das receitas próprias. Constata-se que as receitas de capital representaram o maior percentual da frustração da 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 2014

Quadro 2. Arrecadação por Unidade Gestora (UG)

UG Executora		Total	AV%
		Movim. Líquido - R\$ (Conta Contábil)	
158144	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO	1.674.273,19	44,23
158335	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS SAO VICENTE	1.154.334,91	30,50
158333	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CUIABA	414.565,46	10,95
158492	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CAMPO N. PARECIS	116.203,49	3,07
158496	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CONFRESA	105.701,38	2,79
158334	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CACERES	69.208,44	1,83
158493	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS JUINA	64.445,08	1,70
158950	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS SORRISO	42.829,56	1,13
158494	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS BELA VISTA	34.589,56	0,91
158497	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS BARRA DO GARCAS	30.835,39	0,81
158495	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS PONTES LACERDA	24.256,84	0,64
158972	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS ALTA FLORESTA	19.171,18	0,51
158971	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS VARZEA GRANDE	12.749,01	0,34
158498	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS RONDONOPOLIS	11.697,91	0,31
158970	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS PRIMAVERA DO LEST	10.224,99	0,27
Total		3.785.086,39	100,00

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



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

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 arrecadaram **74,73%** 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 decorrente de contrato de arrendamento/concessão de exploração de uma área total de 1.108,6 ha.

1.2 – Das Despesas Executadas

No **4º Trimestre de 2023** o Balanço Orçamentário registrou o total de **R\$ 632.790.479,91** de despesas executadas e a dotação atualizada o valor de **R\$ 607.834.302,00**. Portanto, o quociente da execução das despesas foi de **1,04** o que indica que a realização da despesa superou o montante autorizado. Isso ocorre em razão do recebimento de recursos descentralizados de outros órgãos.

A análise vertical da execução das despesas indica que **91,83%** corresponderam às despesas correntes e **8,17%** às despesas de capital.

Quadro 03. Execução das Despesas por Natureza da Despesa

Métrica	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	
Natureza Despesa	23 DESPESAS EMPENHADAS	AV%
319011 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	299.508.499,52	47,33
319113 OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	61.484.009,71	9,72
319001 APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	58.993.646,90	9,32
339039 OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	46.270.644,40	7,31
339037 LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	29.042.254,07	4,59
449052 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	29.040.977,43	4,59
449051 OBRAS E INSTALACOES	16.957.906,56	2,68
339046 AUXILIO-ALIMENTACAO	14.144.678,58	2,24
319004 CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	10.879.551,74	1,72
319003 PENSOES	10.509.702,39	1,66
339018 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	10.268.492,90	1,62
339030 MATERIAL DE CONSUMO	8.006.067,50	1,27
339020 AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	4.198.001,99	0,66
339093 INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.518.144,88	0,56
339014 DIARIAS - PESSOAL CIVIL	3.258.211,00	0,51



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

339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	2.906.231,98	0,46
449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	2.669.243,06	0,42
339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	2.585.827,63	0,41
449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	2.483.015,32	0,39
319092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	2.460.394,56	0,39
339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	2.246.339,83	0,35
339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	2.001.580,16	0,32
319007	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.953.244,44	0,31
339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.688.226,64	0,27
339004	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	1.407.376,41	0,22
339049	AUXILIO-TRANSPORTE	1.360.325,29	0,21
319016	OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	901.724,38	0,14
339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	582.217,50	0,09
449020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	552.099,04	0,09
319091	SENTENCAS JUDICIAIS	332.935,60	0,05
339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	161.929,37	0,03
335041	CONTRIBUICOES	119.004,67	0,02
339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	100.942,59	0,02
339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	98.993,99	0,02
333041	CONTRIBUICOES	86.745,74	0,01
449030	MATERIAL DE CONSUMO	6.774,28	0,00
449047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	2.402,47	0,00
339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	1.200,00	0,00
339091	SENTENCAS JUDICIAIS	825,30	0,00
339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	90,09	0,00
Total		632.790.479,91	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

No quadro acima estão relacionadas todas as despesas executadas até o **4º trimestre de 2023**. Constata-se que as despesas correntes foram as mais expressivas, com destaque para as despesas com folha de pagamento de pessoal e serviço. As despesas com locação de mão de obra se referem aos contratos terceirizados de mão de obra para execução de serviços de limpeza e conservação, recepção, vigilância, apoio administrativo, oficial de serviços gerais, agente de portaria, motorista, manutenção predial, dentre outros. São serviços que tem por finalidade manter o funcionamento das unidades do IFMT e fornecer apoio às atividades fins.

O Quadro 04 abaixo, evidencia a execução das despesas por Unidade Gestora.

Quadro 4. Execução das Despesas por Unidade Gestora

Métrica		Saldo - Moeda	
		Origem (Conta Contábil)	
UG Executora		23	
		DESPESAS EMPENHADAS	
		AV%	
158144	Inst.Fed.De Educ.,Cienc.E Tec.Do Mato Grosso	538.643.606,91	85,12



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2014

158333	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Cuiaba	23.335.892,08	3,69
158334	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Cáceres	6.718.007,31	1,06
158335	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus São Vicente	14.660.528,94	2,32
158492	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Campo N. Parecis	5.379.759,35	0,85
158493	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Juína	5.555.530,31	0,88
158494	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Bela Vista	3.507.230,67	0,55
158495	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Pontes Lacerda	4.556.564,42	0,72
158496	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Confresa	6.370.858,94	1,01
158497	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Barra Do Garças	3.627.600,20	0,57
158498	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Rondonópolis	4.076.818,17	0,64
158950	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Sorriso	3.998.620,07	0,63
158970	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Primavera Do Leste	4.803.783,15	0,76
158971	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Várzea Grande	3.400.372,68	0,54
158972	Inst.Fed.Mato Grosso/Campus Alta Floresta	4.155.306,71	0,66
Total		632.790.479,91	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total das despesas executadas no IFMT, a Reitoria executou **85,12%**. Cabe destacar que a execução do orçamento e financeiro dos Campi Avançados são executados na UG da Reitoria.

Quadro 5. Despesas Intra-Orçamentárias

Métrica		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)
Natureza Despesa		23 DESPESAS EMPENHADAS
319113	Obrigações Patronais - Op.Intra-Orçamentarias	61.484.009,71
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	78.774,86
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	11.427,43
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	3.969,33
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	1.329,05
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	1.100,00
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	1.000,00
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	910
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	561,08
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	488,07
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	400
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	352,77
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	300
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentarias	200



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

339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	130
339139	Outros serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica (Intra)	90,09
		61.585.042,39

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 refere-se 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 **4º Trimestre de 2023** encerrou com saldo de **R\$ 128.686,47**, 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's que possuem valores mais significativos são a Reitoria e o Campus Sorriso. Na Reitoria o valor de R\$ 76.768,61 corresponde a soma de R\$ 822,10 referente ao contrato de locação de mão-de-obra e R\$ 75.946,51 referente ao contrato de obras e instalações. Ambos contratos foram rescindidos por descumprimento de cláusulas contratuais por parte das contratadas e estão sendo monitorados para providências devidas.

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.



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 2 - Restos a Pagar Processados por Categoria Econômica

Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	AV%
Corrente			
339037	Locação De Mão-de-obra	52.113,41	40,50
339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	126,55	0,10
Capital			
449051	Obras e Instalações	75.946,51	59,02
449052	Equipamentos e Material permanente	500,00	0,39
Total		128.686,47	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total de RPP a Pagar, as despesas correntes correspondem a **40,59%** e as despesas de capital correspondem a **59,41%**. 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 **59,02%** 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 está em fase de 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%**.

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

UG Executora	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
158144 IFMT/Reitoria	11.925.484,91	4.048.086,92	3.009.537,16	19.373,27	11.851.055,28	1.112.979,39
158333 IFMT/CAMPUS CUIABA	1.404.638,54	2.726.418,64	2.497.403,58	3.060,71	1.336.978,58	296.675,02
158334 IFMT/CAMPUS CACERES	1.251.845,60	409.779,69	192,57	50.236,00	959.622,62	701.810,10
158335 IFMT/CAMPUS SAO VICENTE	1.126.272,94	1.041.348,09	1.033.993,78	1.248,43	1.104.673,01	28.954,24



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

158492	IFMT/CAMPUS CAMPO N. PARECIS	549.423,29	3.415.013,85	2.543.167,26	0,00	1.415.809,88	5.460,00
158493	IFMT/CAMPUS JUINA	1.132.530,48	343.572,06		2.914,03	847.150,21	628.952,33
158494	IFMT/CAMPUS BELA VISTA	1.659.136,99	69.732,45	5.589,78	320,69	411.961,69	1.311.317,97
158495	IFMT/CAMPUS PONTES LACERDA	534.721,03	716.004,08	76.032,85	0,00	1.145.187,53	29.504,73
158496	IFMT/CAMPUS CONFRESA	946.691,98	1.575.590,03	129.127,59	135,96	2.089.207,39	303.947,03
158497	IFMT/CAMPUS BARRA DO GARCAS	516.732,52	533.207,45	34.556,02	0,00	929.572,20	85.811,75
158498	IFMT/CAMPUS RONDONOPOLIS	517.684,00	51.134,37	34.971,07	0,00	499.589,88	34.257,42
158950	IFMT/CAMPUS SORRISO	1.073.893,32	313.745,78	165.548,74	0,00	1.059.352,47	162.737,89
158970	IFMT/CAMPUS PRIMAVERA DO LEST	445.804,16	759.886,70	42.223,74	0,00	1.162.340,09	1.127,03
158971	IFMT/CAMPUS VARZEA GRANDE	172.069,20	14.488,60		0,00	180.149,23	6.408,57
158972	IFMT/CAMPUS ALTA FLORESTA	1.134.233,56	930.196,52	583.084,39	600,00	474.317,14	1.007.028,55
Total		24391162,52	16948205,23	10155428,53	77889,09	25466967,2	5716972,02

Fonte: Tesouro Gerencial.

As unidades do IFMT que obtiveram os saldos de RPNP a Pagar mais expressivos foram: Campus Bela Vista com **22,94%** e Campus Cuiabá com **19,47%**.

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 4º trimestre de 2023, observa-se que houve o pagamento de R\$ 1.415.809,88 em restos a pagar não processados, no entanto, ainda resta um saldo de R\$ 5.460,00 a pagar em razão do fluxo administrativo operacional do processamento referente a execução dessas despesas.

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\$ 1.001.605,12, representando 99,46% do total. Tal montante, refere-se aos valores empenhados para cumprimento das obrigações relativas aos contratos de construção civil n.º: 09/20 com a empresa EFA ACRIS LTDA – CNPJ: 29.708.632/0001-96, 07/21 e 09/22 com a empresa: CÂNDIDO INCORPORADORA LTDA – CNPJ: 07.517.465/0001-63 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, os contratos foram rescindidos e as empresas encontram-se em processo de apuração de irregularidades administrativas.



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 - 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 Serviços De Terceiros- Pessoa Jurídica	240.786,87	4,21
4,00	Investimentos	449051	Obras E Instalações	1.821.959,53	31,87
4,00	Investimentos	449052	Equipamentos E Material Permanente	1.940.889,40	33,95
3,00	Outras Despesas Correntes	339018	Auxílio Financeiro A Estudantes	60.354,00	1,06
3,00	Outras Despesas Correntes	339020	Auxílio Financeiro A Pesquisadores	5.100,00	0,09
3,00	Outras Despesas Correntes	339030	Material De Consumo	334.447,71	5,85
3,00	Outras Despesas Correntes	339031	Premiações Cult., Art., Cient., Desp. E Outr.	0,00	0,00
3,00	Outras Despesas Correntes	339032	Material, Bem Ou Serviço P/ Distrib. Gratuita	306.267,59	5,36
3,00	Outras Despesas Correntes	339033	Passagens E Despesas Com Locomoção	23.113,43	0,40
3,00	Outras Despesas Correntes	339036	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	0,00	0,00
3,00	Outras Despesas Correntes	339037	Locação De Mão-De-Obra	86.378,84	1,51
3,00	Outras Despesas Correntes	339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	855.893,84	14,97
3,00	Outras Despesas Correntes	339040	Serviços De Tecnologia Da Informação E Comunicação - Pj	38.370,95	0,67
3,00	Outras Despesas Correntes	339047	Obrigações Tributárias E Contributivas	2.032,50	0,04
3,00	Outras Despesas Correntes	339092	Despesas De Exercícios Anteriores	0,00	0,00
3,00	Outras Despesas Correntes	339139	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica (Intra)	983,49	0,02
3,00	Outras Despesas Correntes	339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orçamentárias	393,87	0,01
Total				5.716.972,02	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Os dados evidenciam que **70,03%** dos saldos de RPNP a pagar concentram-se nas despesas de capital, estando distribuídos de modo expressivo nas naturezas de despesas de Equipamentos e Material Permanente e Obras e Instalações. Entre as despesas correntes, o saldo mais expressivo refere-se à Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, com **14,97%**.

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.



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 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 **4º Trimestre-2023 e 4º Trimestre-2022**. Neste sentido, as Receitas Orçamentárias variaram em -**6,17%**, por outro lado os Recebimentos Extra orçamentários variaram positivamente em **13,03%**.

A análise do período indica também que as inscrições de Restos a Pagar Processados e Não Processados aumentaram em **101,97%** e **65,84%**, 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, 4º Trimestre 2023.

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AH%
Receitas Orçamentárias	-11,14
Receitas Vinculadas	-16,08
Educação	176,02
Alienação de Bens e Direitos	-100%
Recebimentos Extraorçamentários	85,63
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	101,97



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

Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	65,84
--	-------

Fonte: Balanço Financeiro, 4º Trimestre 2023.

As receitas orçamentárias vinculadas decresceram em **16,08%**. A redução teve como impacto a não arrecadação de receitas com Alienação de Bens e Direitos em 2023.

Nota-se que os Recebimentos Extraordinário aumentaram em **85,63%**, principalmente devido o aumento das inscrições de restos a pagar no exercício.

Quadro 2. Análise Horizontal dos Dispendios – Percentuais mais expressivos

Dos Dispendios (2023 - 2022)	AH%
Despesas Orçamentárias	19,57
Vinculadas	23,22
Pagamentos Extraorçamentários	-21,40
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	-40,30
Saldo para o Exercício Seguinte	23,76

Fonte: Balanço Financeiro, 4º Trimestre 2023.

As despesas orçamentárias aumentaram em **19,57%** em 2023, destacando se as despesas vinculadas com **23,22%** de aumento. Os pagamentos extraorçamentários reduziram em **21,40%** com maior impacto nos pagamentos de Restos a Pagar Não Processados.

Verifica-se que as disponibilidades para o exercício seguinte aumentaram em **23,76%** em comparação ao **4º trimestre de 2022**.

Análise Vertical

A análise vertical do Balanço Financeiro evidencia a composição dos saldos dos itens que representam as movimentações financeiras. No **4º Trimestre de 2023**, entre os Ingressos as Transferências Financeiras Recebidas foram os mais expressivos, representando **81,94%**.

Quadro 3. Análise Vertical dos Ingressos – Percentuais mais expressivos

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AV%
Total dos Ingressos	100%
Transferências Financeiras Recebidas	81,94
Resultantes da Execução Orçamentária	76,10
Recebimentos Extra orçamentários	13,47



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

Inscrição dos Restos a Pagar Processados	8,42
--	------

Fonte: Balanço Financeiro, 4º Trimestre 2023.

Quadro 3. Análise Vertical dos Dispêndios – Saldos mais expressivos

Dos Dispêndios	AV%
Total dos Dispêndios	100%
Despesa Orçamentária	77,60
Ordinárias	64,97
Transferências Financeiras Concedidas	9,88
Resultantes da Execução Orçamentária	8,01

Fonte: Balanço Financeiro, 4º Trimestre 2023.

Quanto aos dispêndios, as despesas orçamentárias ordinárias representaram **77,60% do total**, destas **64,97** 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\$ 68.645.152,95** e em comparação ao 4º trimestre de 2022 o saldo aumentou em **101,97%**. Quanto aos Restos a Pagar Não Processados foram inscritos **R\$ 40.449.461,86** que aumentou em **65,84%**. 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\$ 7.995.817,06**.

➤ **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\$ 633.436.661,24**.



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

- **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\$ 49.280,715,02**. 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\$ 742.542,53**.



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2023

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 4º 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 dos Subgrupos mais expressivos

Posição	Ativo Circulante e Não Circulante	Valor em R\$		AV%
		4º Trimestre 2023	dez/22	
1	Imobilizado	534.497.711,04	444.736.677,02	91,69
2	Caixa e Equivalentes de Caixa	41.651.612,3	33.655.795,24	7,15
3	Estoques	3.828.884,35	4.524.543,98	0,66

Fonte: Balanço Patrimonial, 4º Trimestre 2023.

Em termos de representatividade, a análise vertical evidencia que o subgrupo Imobilizado é o mais expressivo, representando **91,69%** 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.

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 Alta Floresta, houve no último trimestre lançamento realizado pela Coordenação Geral de Contabilidade – UG 170999 na conta contábil 23611.02.00 - reavaliação de bens imóveis - RIP - sendo: 1.869.768,13 referente ao imóvel n.º 8987001255009 e 547.683,95 ao imóvel n.º 89870011345008, totalizando 2.417.452,08. Registros referentes à transferência de saldo da conta contábil 23711.02.01 (superávits ou déficits de exercícios anteriores) para a conta contábil 23611.02.00 (reavaliação de bens imóveis - RIP), decorrente de lançamentos efetuados na conta contábil 46111.02.00 (reavaliação de bens imóveis) nos exercícios de 2021 e 2022, ajustando os registros efetuados na conta contábil 36111.02.00 (reavaliação de bens móveis) nos referidos períodos.

No Campus Várzea Grande, houve uma redução de 82,90% na conta de Fornecedores a Curto Prazo, decorrente do pagamento de despesas relacionadas a atividades de manutenção e conservação da estrutura o Campus. Nas demais Obrigações a Curto Prazo ocorreu redução de 66,29%, decorrente dos pagamentos realizados aos servidores e alunos que receberam os últimos pagamentos dos serviços técnicos executados no projeto da parceria do IFMT junto a SUDECO; pagamentos das bolsas e auxílios assistenciais; e cumprimento de obrigações junto a empresas terceirizadas, que prestam serviços de manutenção e apoio ao Campus.



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

Ativo Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal dos Subgrupos mais expressivos

Posição	Ativo Circulante e Não Circulante	Valor em R\$		AH%
		4º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Créditos a Curto Prazo	1.856.085,25	837.459,00	121,63
2	Intangível	1.083.661,7	1.523.741,54	-28,88
3	Imobilizado	534.497.711,04	444.736.677,02	20,18

Fonte: Balanço Patrimonial, 4º Trimestre 2023.

A análise horizontal do Balanço Patrimonial evidencia acréscimo significativo de Créditos a Curto Prazo, de **121,63%** 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 Campus Confresa o aumento mais expressivo em termos de percentual foi a conta Caixa e Equivalente de Caixa com 130,25%, visto que os repasses financeiros ocorrerem em intervalos menores que no final do exercício anterior, aumentando a capacidade da instituição de cumprir com suas obrigações financeiras, porém a conta representa apenas 0,89%, do total do ativo. A conta Estoques teve um decréscimo devido ao volume de saída de materiais, contudo não causou impacto na conta de ativos visto que sua expressividade também é pouco significativa. A conta Bens Imóveis teve uma variação positiva de 6,82%, uma vez que a conta obras em andamento, registrou medições referente a obra de construção de bloco de sala de aula contrato 01/2021, sendo esta a única obra em andamento neste trimestre. Essa conta contribui muito para a evolução do patrimônio da instituição, já que representa 72,41% do total do ativo.

No Campus Barra do Garças houve inclusões dos bens móveis no valor de R\$ 30.098,97. A conta Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto representa 76% de todas as incorporações do trimestre. As aquisições realizadas se referem a equipamentos para montagem de estúdio de gravação do campus.

No Campus Campo Novo do Parecis houve no 4º trimestre de 2023 aumentos na conta Bens Imóveis no valor de R\$ 7.745.255,84 no ativo devido a reavaliação realizada pela equipe de engenharia da reitoria do IFMT, já no passivo houve redução na conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo no valor de R\$ 88.176,60.



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 dos Subgrupos mais expressivos

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AV%
		4º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Demais obrigações a curto prazo	78.443.740,76	48.083.661,3	13,46
2	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	57.599.707,88	55.547.437,58	9,88

Fonte: Balanço Patrimonial do 4º trimestre de 2023.

No período analisado o Passivo Exigível - PE correspondeu a **26,51%** e o Patrimônio Líquido **73,49%** do total do Passivo.

As Demais obrigações a curto prazo concentram o saldo mais expressivo em relação ao Passivo Circulante, de **13,46%**. Em segunda posição, as Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo representa o Passivo em **9,88%**.

Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal dos Subgrupos mais expressivos

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AH%
		4º Trimestre 2023	dez/22	
1	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	18.505.249,58	3.171.064,6	483,57
2	Demais Obrigações a Curto Prazo	78.443.740,76	48.083.661,3	63,14

Fonte: Balanço Patrimonial do 4º 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 firmados através de Termos de Execução Descentralizada.

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.

No Campus Primavera do Leste o passivo circulante sofreu uma variação de 872,95% em relação a dezembro de 2022. A maior variação, no período analisado, ocorreu no grupo “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” que abrange as liquidações realizadas no final do exercício de 2023.

O Campus Sorriso possui lançamentos tributários a partir do Exercício 2014 junto à Prefeitura Municipal de Sorriso, valores com juros/multas totalizam R\$359.464,49mil.



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 de Exercícios Anteriores	375.602.303,42	355.489.120,07	64,43
2	Demais Reservas	99.467.004,05	0,00	17,06

Fonte: Balanço Patrimonial, 3º Trimestre de 2023

A análise vertical do período indica que a conta *Resultado de Exercícios Anteriores* concentra o saldo mais expressivo do grupo.

No Campus Rondonópolis, ocorreu aumento de R\$8.719.371,93, correspondente a 53,65%, justificável pelos registros no sistema SPIUNET, da reavaliação do imóvel e ajustes do setor de Patrimônio para início dos registros de depreciação de bens móveis, migração SIADS.

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%
		4º Trimestre 2023	2022	
1	Resultado do Exercício	-42.311.072,6	18.728.644,23	-325,92
2	Ajustes de Exercícios Anteriores	-4.638.879,71	3.900.339,99	-218,94

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 **-325,92%**. Em janeiro/2023 a contabilidade em Brasília, lançou uma reclassificação da conta ajustes de exercícios anteriores para a conta Superávit ou Déficit de exercícios anteriores no valor de R\$ 846.747,64. Ainda em 2023, foram realizados ajustes na Variação Patrimonial Diminutiva da Depreciação Acumulada em razão de lançamentos indevidos realizados pelo sistema SIADS.

No Campus Confresa, a conta Resultado de Exercícios Anteriores, teve um acréscimo de 1,93%, resultado positivo, visto que essa conta representa 86,66% do Patrimônio Líquido. A conta Demais Reservas, representada pela transferência de valores da conta obras em andamento para obras concluídas (edifícios), referente a obras já concluídas, sendo elas: reforma do telhado bloco ensino, construção de quadra poliesportiva coberta, pavimentação das vias internas do IFMT campus Confresa e reforma e readequação do bloco agroindústria. Referente a conta Ajustes de Exercícios Anteriores apresentou, nesse trimestre, um valor negativo que está relacionado ao lançamento de depreciação acumulada lançado automaticamente pelo sistema SIADS.

Precatórios

Não há saldos de precatórios de pessoal a pagar no **4º 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 entre 2023 e 2022 - e as análises verticais - que evidenciam a composição dos saldos em relação aos totais de cada fluxo analisado no exercício de 2023 – referentes aos valores mais expressivos da DFC do **4º Trimestre de 2023**.

5.1 – Análise Horizontal dos valores mais expressivos

Quadro 01 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Operacionais

Em R\$

Fluxo das Atividades Operacionais	2023	2022	AH%
Ingressos			
Transferências Financeiras Recebidas	668.176.327,88	623.871.413,26	7,10
Receitas Patrimonial	1.373.466,45	1.789.985,61	-23,27
Desembolsos			
Pessoal e Demais Despesas	-483.633.897,67	-457.186.612,93	5,78
Transferências Financeiras Concedidas	-80.552.193,52	-81.677.298,17	-1,38

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 4º 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 **4º Trimestre** evidencia que, entre os ingressos, as Receitas Patrimonial se destacaram na arrecadação com o decréscimo de **-23,27%**. Porém, variaram de forma positiva as Transferências Financeiras Recebidas com **7,10%**.

Em relação aos desembolsos as transferências concedidas variaram de forma negativa no período, **-1,38%**.

Quadro 02 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Investimento

Em R\$

Fluxo das Atividades de Investimento	2023	2022	AH%
Ingressos			
Alienação de Bens	297.900,00	324.150,00	-8,10
Desembolsos			
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.116.086,75	-1.328.456,00	59,29
Aquisição de Ativo Não Circulante	-35.885.766,72	-31.115.935,80	15,33

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 4º Trimestre 2023.



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

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

Entre os desembolsos, a análise horizontal dos fluxos de investimentos no **4º Trimestre de 2023** evidencia uma variação de **59,29%** nas atividades de desembolsos Outros Desembolsos de Investimentos.

5.2 – Análise Vertical dos valores mais expressivos

Quadro 03 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Operacionais

Em R\$

Fluxo das Atividades Operacionais	2023	AV%
Ingressos	672.403.246,62	-
Transferências Financeiras Recebidas	668.176.327,88	99,37
Receita Patrimonial	1.373.466,45	0,20
Desembolsos	-626.703.476,09	-
Pessoal e Demais Despesas	-483.633.897,67	77,17
Transferências Financeiras Concedidas	-80.552.193,52	12,85

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 4º Trimestre 2023.

Das atividades Operacionais os maiores ingressos são as Transferências Financeiras Recebidas que representam **99,37%** do total. Entre os desembolsos destaca-se os de Pessoal e Demais Despesas que representam **77,17%**.

Quadro 04 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Investimento

Em R\$

Fluxo das Atividades Operacionais	2023	AV%
Ingressos	297.900,00	-
Alienação de Bens	297.900,00	100
Desembolsos	-38.001.853,47	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.116.086,75	5,57
Aquisição de Ativo Não Circulante	-35.885.766,72	94,43

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 4º 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.



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 06 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

Quadro 1. Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor em R\$		AV%	AH%
		4º Trimestre 2023	4º Trimestre 2022		
1	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.850,95	866,18	0,00026	113,69
2	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.880.186,30	3.803.407,48	0,41	-24,27
3	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	737.061,63	368.678,36	0,10	99,92
4	Transferências e Delegações Recebidas	678.499.579,52	634.213.245,36	95,94	6,98

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 4º 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 expressivo de **113,69%**, especialmente na conta Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras. A conta Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos representou o maior decréscimo entre os períodos, de **-24,27%**.

A análise vertical evidencia que a maior representatividade é das Transferências e Delegações Recebidas que correspondem a **95,94%** neste **4º Trimestre de 2023**.

Quadro 2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor em R\$		AV%	AH%
		4º Trimestre 2023	4º Trimestre 2022		
1	Tributárias	134.770,39	153.476,68	0,018	-12,19
2	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	78.937.782,48	25.681.018,71	10,532	207,38
3	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	23.689,18	15.052,95	0,003	57,37
4	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	98.829.307,89	80.279.148,00	13,185	23,11

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 4º Trimestre 2023.

Da análise horizontal observa-se um acréscimo expressivo de **207,38%** das VPDs Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos. Houve também um aumento expressivo, de **57,37%**, de perdas de ativo em razão de Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras.

A análise vertical evidencia que as VPDs com Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo com **13,185%**.



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 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 e Delegações Recebidas	678.499.579,52	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	98.829.307,89
2	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.880.186,30	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	78.937.782,48
3	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	737.061,63	Tributárias	134.770,39

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 4º 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 Variações Patrimonial.

No Campus Cuiabá-Octayde, a regularização de saldo da conta de Veículos (saldos com situação inconsistentes) ocasionou na conta Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos a baixa no valor de R\$ 345.736,18.

No Campus São Vicente, a conta Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos representou 36,32% das variações aumentativas e demonstra aumento expressivo em relação ao mesmo período do exercício anterior, registrando o saldo de R\$ 7.858.245,98 (Sete milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil, duzentos e quarenta e cinco reais e noventa e oito centavos), dos quais, as ocorrências mais significativas foram: a) R\$ 7.231.553,31 (Sete milhões, duzentos e trinta e um mil, quinhentos e cinquenta e três reais e trinta e um centavos) pelo registro de valorização por reavaliação de bens imóveis por meio de lançamentos no sistema Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), processos SUAP nº 23197.000454.2023-21 e 23197.001317.2020-61; b) R\$ 571.168,21 (Quinhentos e setenta e um mil, cento e sessenta e oito reais e vinte e um centavos) sobre saldo de retenção previdenciária (INSS) sobre as notas fiscais liquidadas no período, por meio do procedimento de registro individual das retenções via sistema EFD-REINF da Receita Federal pela UG, mas apurado via DCTF-Web e recolhido em DARF numerado único pela Reitoria do IFMT. Esse passivo foi desincorporado da unidade e transferido para o órgão; e c) R\$ 55.000,00 (Cinquenta e cinco mil reais) por ganho com alienação de bens semoventes em decorrência de leilão de bovinos, registrado em 28/08/2023.

Enquanto no Campus Sorriso houve expressiva variação horizontal de 551,62%. Os valores mais relevantes estão relacionados à desvalorização do imóvel Campus Sede, totalizando (R\$1.443.509,00) no Processo 23444.000103.2023-51 SPIUNET. Em seguida, destacam-se a desincorporação de bens imóveis, totalizando (R\$3.271.010,72).

O Quociente entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas resultou em **0,94**, o que indica Déficit Patrimonial no período de **R\$ 42.311.072,60**.



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 **31/12/2023** o Instituto Federal de Mato Grosso - IFMT apresentou um saldo em aberto de **R\$ 18.505.249,58**, conforme abaixo representado:

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	(R\$)		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Circulante			
Nacionais	18.505.249,58	3.171.064,60	483,57
Estrangeiros			
Não circulante			
Nacionais	0	0	0
Estrangeiros			
Total	18.505.249,58	3.171.064,60	

Fonte: Balanço Patrimonial, 4º 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 31/12/2023 estão relacionados na tabela a seguir:

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

Mês Lançamento		dez/23	
Conta Contábil		Curto Prazo	
UG Executora		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%
158144	IFMT/Reitoria	15.630.353,66	84,46
158333	IFMT/Campus Cuiabá	693.258,93	3,75
158334	IFMT/Campus Cáceres	406.954,58	2,20
158335	IFMT/Campus São Vicente	1.023.901,02	5,53
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	32.822,51	0,18
158493	IFMT/Campus Juína	65.479,88	0,35
158494	IFMT/Campus Bela Vista	116.666,33	0,63
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	214.137,99	1,16
158496	IFMT/Campus Confresa	109.147,09	0,59
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	7.192,50	0,04
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	33.210,96	0,18
158950	IFMT/Campus Sorriso	29.870,01	0,16
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	67.353,64	0,36
158971	IFMT/Campus Várzea Grande	16.513,91	0,09
158972	IFMT/Campus Alta Floresta	58.386,57	0,32
Total		18.505.249,58	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 **84,46%** e o Campus São Vicente com **5,53%**.

De todos os fornecedores do IFMT, os cinco mais significativos estão listados abaixo com os respectivos saldos em aberto na data base de 31/12/2023.

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

	R\$ (mil)	
	31/12/2023	AV (%)
FUNDACAO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DO INSTITUTO FEDE	13.437.625,41	72,62
FUNDACAO DE APOIO E DESENVOLVIMENTO DA UNIVERSIDADE FED	1.711.620,00	9,25
BRANDAO AUTOMOVEIS LTDA	395.053,40	2,13
CADONA E LUNARDI LTDA	281.865,00	1,52
PRIME CONSTRUCOES LTDA	227.154,16	1,23
Demais	2.451.931,61	13,25
Total	18.505.249,58	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

O fornecedor Cadona e Lunardi Ltda está relacionado com aquisição de bens, projetores para instalação nas salas de aula e auditórios do Campus Cuiabá-Octayde.

No Campus São Vicente ocorreu aquisição de veículo de tração mecânica pelo fornecedor Brandão Automóveis Ltda.

O maior saldo da conta Fornecedores e Contas a Pagar está relacionada à Fundação de Apoio ao Desenvolvimento do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Mato Grosso, relacionado ao apoio administrativo e gestão financeira dos recursos necessários à consecução de projetos de pesquisas como: Programa Maria Terra, com recursos resultantes dos Termos de Execução Descentralizada nº32512243/2023; ações, parcerias, convênios e instrumentos congêneres do Ministério da Pesca e Aquicultura (processo SUAP 23188.003641.2023-75); e outros. Enquanto que à Fundação de Apoio e Desenvolvimento da Universidade Federal de Mato Grosso está relacionada ao apoio na gestão administrativa e financeira de projetos de extensão, como Programa Bioeconomia da Amazônia Legal, conforme Termo de Execução Descentralizada nº 12.814/23.



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 08 – Obrigações Contratuais

Em 31/12/2023, o IFMT possuía um saldo de **R\$ 70.280.328,54** relacionados a obrigações contratuais, com parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

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

Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Composição.

(ou R\$)

	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)	AV%
Aluguéis	884.541,48	2.155.105,88	143,64	3,07
Fornecimento de Bens	1.606.555,38	1.414.775,87	-11,94	2,01
Seguros	199.173,87	345.347,05	73,39	0,49
Serviços	47.983.530,98	66.365.099,74	38,31	94,43
Total	50.673.801,71	70.280.328,54	38,69	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

As obrigações com **Aluguéis** foram as que tiveram maior aumento até o dia 31/12/2023, ao apresentar uma variação de **143,64%**. A conta de **Serviços** representa **94,43%** das obrigações no período.

Verifica-se abaixo as unidades gestoras contratantes com valores das obrigações contratuais mais expressivos na data base de 31/12/2023:

Tabela 2 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) - Contratante.

Em R\$

UG Executora		dez/23	AV%
158144	IFMT/Reitoria	27.051.096,00	38,49
158333	IFMT/Campus Cuiabá	9.043.826,83	12,87
158334	IFMT/Campus Cáceres	2.961.400,87	4,21
158335	IFMT/Campus São Vicente	7.536.961,29	10,72
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	4.405.340,72	6,27
158493	IFMT/Campus Juína	1.834.329,46	2,61
158494	IFMT/Campus Bela Vista	1.228.910,59	1,75
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	734.346,66	1,04
158496	IFMT/Campus Confresa	2.587.027,52	3,68
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	1.218.898,80	1,73
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	2.094.583,74	2,98
158950	IFMT/Campus Sorriso	3.359.018,56	4,78
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	2.856.873,64	4,06
158972	IFMT/Campus Alta Floresta	3.367.713,86	4,79
Total		70.280.328,54	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

As unidades gestoras Reitoria e Campus Cuiabá são responsáveis por **51,36%** do total contratado. Na Reitoria a execução contratual engloba os contratos dos Campi Avançados.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2023, que juntos representaram **36,41%** do total a ser pago, somando **R\$ 25.589.617,71**.

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

	Em R\$	
	31/12/2023	AV (%)
CANDIDO INCORPORADORA LTDA	8.243.129,23	11,73
SIRIUS ENGENHARIA E CONTRUCAO EIRELI	5.968.528,68	8,49
SL CONSTRUTORA EIRELI	5.644.916,02	8,03
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	3.093.614,18	4,40
SANTOS COMERCIO E CONSTRUCAO LTDA	2.639.429,60	3,76
TOTAL	25.589.617,71	36,41

Fonte: Tesouro Gerencial

No quadro a seguir são detalhadas as principais transações dos 5 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	158333
SL CONSTRUTORA EIRELI	Serviço de Engenharia	158144
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA		158144
SANTOS COMERCIO E CONSTRUCAO LTDA	Serviço de Engenharia	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.

No Campus Cáceres os contratados Rika Comercio de Alimentos - Eireli, Valecortes Produtos Alimentícios Ltda, Alvorada Serviços de Reforma em Geral Ltda, A P C Silva Serviços Especializados Ltda, Gecon Gestão em Engenharia e Construções Ltda, Brasil Serviços De Administração e Terceirização De Mão De Obra, Tmf Construções E Serviços Eireli, Prime Consultoria E Assessoria Empresarial Ltda representam 92,11% do total contratado, e são fornecimento de gêneros alimentícios, terceirização de mão de obra, administração gerenciamento compartilhado de manutenção preventiva e corretiva de veículos, construção do alojamento feminino e manutenção bens imóveis.



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 31/12/2023, o IFMT apresentou um saldo de **R\$ 534.497.711,04** relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2022 e 2023.

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2022	31/12/2023	Em R\$ AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	186.245.307,48	204.490.206,73	9,80
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-28.654.663,73	-37.280.060,01	30,10
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	288.164.068,96	369.164.336,02	28,11
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.018.035,69	-1.876.771,70	84,35
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	
Total	444.736.677,02	534.497.711,04	20,18

Fonte: Balanço Patrimonial, 4º Trimestre de 2023.

No período registra-se que o valor total do imobilizado sofreu um aumento de **20,18%** em relação a dezembro/2022.

Constata-se que em razão do processo de migração para o Sistema SIADS em alguns Campi, os registros da depreciação/amortização e/ou reavaliação tiveram falhas no decorrer do exercício uma vez que os saldos nas contas contábeis divergiram entre o SIAFI e SUAP.

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 31/12/2022 totalizavam **R\$ 157.590.643,75** milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis – Composição

Em R\$

UG Executora		Mês Lançamento	
		014/2023	014/2022
158144	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO MATO GROSSO	37.451.918,57	36.087.295,31
158333	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CUIABA	36.034.174,65	30.051.390,84
158334	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CACERES	4.350.951,90	5.316.634,50
158335	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS SAO VICENTE	15.031.757,50	15.762.486,07
158492	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CAMPO N. PARECIS	12.179.602,63	10.011.732,26
158493	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS JUINA	5.620.645,70	5.870.748,44
158494	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS BELA VISTA	13.872.514,87	13.432.145,97
158495	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS PONTES LACERDA	3.624.471,36	3.165.472,47
158496	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS CONFRESA	4.296.961,00	2.766.546,27
158497	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS BARRA DO GARCAS	6.539.663,33	5.684.903,92
158498	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS RONDONOPOLIS	2.407.660,20	4.859.663,45
158950	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS SORRISO	6.135.865,01	6.034.764,42
158970	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS PRIMAVERA DO LEST	10.612.265,69	9.931.721,38
158971	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS VARZEA GRANDE	5.188.562,73	4.929.990,61
158972	INST.FED.MATO GROSSO/CAMPUS ALTA FLORESTA	3.863.131,58	3.685.147,84
Total		167.210.146,72	157.590.643,75

Fonte: Tesouro Gerencial.

Em R\$

Mês Lançamento	dez/23	014/2022		
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH %
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	54.941.422,11	51.411.913,81	32,86	6,87
Bens de Informática	53.550.938,54	51.089.470,82	32,03	4,82
Móveis e Utensílios	32.537.516,93	32.065.537,10	19,46	1,47
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	16.505.352,27	16.091.141,72	9,87	2,57
Veículos	22.794.329,17	18.993.117,03	13,63	20,01
Bens Móveis em Andamento	3.350.000,00	350.000,00	2,00	857,14
Bens Móveis em Almoarifado	565.135,68	1.405.376,28	0,34	-59,79
Semoventes e Equipamentos de Montaria	622.675,54	896.082,54	0,37	-30,51
Demais Bens Móveis	19.622.836,49	13.942.668,18	11,74	40,74
Depreciação / Amortização Acumulada	-37.280.060,01	-28.654.663,73	-22,30	30,10
Total	167.210.146,72	157.590.643,75	100	6,10

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

Dos Bens Móveis registrados no IFMT **32,86%** são Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas totalizando **R\$ 54.941.422,11** seguido da conta de Bens de Informática com **32,03%**. As duas contas representam **64,89%** 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, a conta que mais variou positivamente foi a conta de Bens Móveis em Andamento, em **857,14%**.

10.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 31/12/2022 totalizaram **R\$ 287.146.033,27** milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 3 - Bens Imóveis – Composição.

Em R\$

Mês Lançamento	dez/23	dez/22		
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	91,72	30,10
Bens Imóveis em Andamento	30.550.023,21	27.019.718,71	8,32	13,07
Instalações	1.723.433,41	2.187.925,73	0,47	-21,23
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-1.876.771,70	-1.018.035,69	-0,51	84,35
Total	367.287.564,32	287.146.033,27	100	27,91

Fonte: Tesouro Gerencial

De acordo com a tabela acima, os Bens de Uso Especial corresponderam a **91,72%** de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFMT, perfazendo o montante de **R\$ 336.890.879,40** em 31/12/2023 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 Cuiabá-Bela Vista, os Bens Imóveis totalizaram R\$ 31.468.123,49, os Bens de Uso Especial correspondem a 99,73%.

No Campus São Vicente, os Bens Imóveis totalizaram na data correspondente R\$ 71.784.737,16, e os Bens de Uso Especial correspondem a 92,05% do saldo total.



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

Tabela 4 - Bens de Uso Especial – Composição

Mês Lançamento	dez/23	dez/22		Em R\$
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Fazendas, Parques e Reservas	1.188.137,59	1.188.137,59	0,35	0
Terrenos, Glebas	1.075.200,00	1.075.200,00	0,32	0
Imóveis de Uso Educacional	132.195.023,01	253.478.883,23	39,24	-47,85
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	30,10

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens de uso especial são relevantes na composição do patrimônio imobiliário. A análise vertical indica que **60,04%** dos bens imóveis da instituição trata-se de Outros Bens Imóveis de Uso Especial, que também teve um aumento significativo de um ano.

NOTA 11 – INTANGÍVEL

Em 31/12/2023, o IFMT apresentou um saldo de **R\$ 1.083.661,70** relacionados ao intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2022 e 2023.

Tabela 1 – Intangível – Composição.

Mês Lançamento	dez/23	014/2022		
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Software com Vida Útil Definida	259.708,00	265.308,00	23,97	-2,11
Software com Vida Útil Indefinida	818.307,21	1.252.787,05	75,51	-34,68
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	5.646,49	5.646,49	0,52	0
Amortização Acumulada	0	0	0	0
Total	1.083.661,70	1.523.741,54	100	-28,88

Fonte: Tesouro Gerencial

No intangível, a análise horizontal indica uma variação expressiva negativa na conta Software com Vida Útil Indefinida de **-34,68%**.

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*).



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

Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

NOTA 12 – Investimentos

Não há registros.

NOTA 13 - SC – SISTEMA DE CUSTOS

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

JADDE AUXILIADORA DE AMORIM

Contadora Responsável
UG 158144 - Reitoria
Matricula SIAPE Nº 1150084
CRC-MT nº 018421/O-5

RAYONARA PARENTE DE LIMA

Contadora Responsável
Órgão 26414- IFMT
Matricula SIAPE Nº 1762769
CRC-MT nº 011715/O-2