



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 – 1º TRIMESTRE/2023**



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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

## **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – 1º 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 2014**

---



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 – 1º TRIMESTRE/2023**



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

---

## Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414

---

### 1. INFORMAÇÕES GERAIS – CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

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

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

### 2. PRINCIPAIS TÉCNICAS ADOTADAS

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

#### 2.1 Dos critérios

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

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



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

---

### **Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. As provisões, quando constituídas, visam corresponder à melhor estimativa de desembolso necessário para extinguir a obrigação.

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

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

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

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



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

---

## **Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

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

### **2.2 Sistemática de Apuração de Custos no âmbito da unidade**

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

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

As demonstrações contábeis estão apresentadas conforme dispõe a Lei nº. 4.320/1964 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que dispõe acerca das diretrizes a serem observadas no setor público quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-las convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A seguir apresentamos as Notas Explicativas relativamente ao **1º trimestre de 2023**.



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

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

**NOTA 01 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

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

**1.1 – Das Receitas Próprias**

No 1º Trimestre de 2023, a arrecadação das Receitas Próprias do IFMT totalizou **R\$ 705.671,53**. Os dados do Quadro 1 evidenciam que o quociente da arrecadação das receitas próprias do IFMT indica frustração na arrecadação, resultando em **0,08**. Os valores da previsão da receita são do ano todo, enquanto da arrecadação corresponde ao período analisado, de janeiro a março de 2023.

**Quadro 1 - Arrecadação das Receitas Próprias – Órgão**

1º Trimestre (R\$)				
Receitas Correntes (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Atual. das Rec. Próprias	Realização	AV%	AH%
<b>1.3.0.0.00.0.0 – Receita Patrimonial</b>	<b>1.508.270,00</b>	<b>135.951,49</b>	<b>20,40</b>	<b>-90,99</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário	1.502.643,00	135.747,38	20,33	-90,97
Valores Mobiliários	5.627,00	204,11	0,08	-96,37
<b>1.4.0.0.00.0.0 – Receita Agropecuária</b>	<b>294.272,00</b>	<b>8.314,00</b>	<b>3,98</b>	<b>-97,17</b>
<b>1.6.0.0.00.0.0 – Receitas de Serviços</b>	<b>5.556.856,00</b>	<b>234.483,44</b>	<b>75,18</b>	<b>-95,78</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	5.538.280,00	232.855,02	74,92	-95,80
Outros Serviços	18.576,00	1.628,42	0,25	-91,23
<b>1.9.0.0.00.0.0 - Outras Receitas Correntes</b>	<b>32.488,00</b>	<b>250.922,60</b>	<b>0,44</b>	<b>672,35</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.560,00	7.169,56	0,06	57,23
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	27.928,00	243.753,04	0,38	772,79
<b>Subtotal</b>	<b>7.391.886,00</b>	<b>629.671,53</b>	<b>100</b>	<b>-91,48</b>
Receitas Capital (R\$)				
Natureza da Receita	Prev. Atual. das Rec. Próprias	Realização	AV%	AV%
<b>2.2.1.0.00.0.0 – Alienação de Bens Móveis</b>	<b>909.200,00</b>	<b>76.000,00</b>	<b>10,95</b>	
<b>Subtotal</b>	<b>909.200,00</b>	<b>76.000,00</b>	<b>10,95</b>	<b>-91,64</b>
<b>Total</b>	<b>8.301.086,00</b>	<b>705.671,53</b>	<b>100,00</b>	<b>-91,50</b>

Fonte: Balanço Orçamentário.

A análise horizontal evidencia as rubricas que mais variaram entre a realização e a previsão das receitas próprias. As receitas de capital registraram a variação negativa entre os montantes previstos e arrecadados, em **-91,64%**. Entre as receitas correntes as **Receitas Agropecuárias** se destacaram na frustração da arrecadação em **-97,17%**. Por outro lado, houve superávit na arrecadação entre as **Outras Receitas Correntes**, no total de **672,35%**.





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**

---

As receitas de aluguéis (Receitas Patrimoniais) decorrem, significativamente, de contratos provenientes de contratos de cessão onerado do espaço para cantinas e/ou restaurantes e auditório (Campus Alta Floresta, Campus Barra do Garças, Campus Cáceres, Campus Confresa, Campus Primavera do Leste, Campus Rondonópolis, Campus Várzea Grande, Campus Cuiabá e Campus Sorriso) e instalação de antenas de telefonia (Campus Cuiabá Octayde). Houve também valor recebido por indenização por danos causados ao patrimônio público, aplicada a empresa terceirizada Security, em Barra do Garças.

**Quadro 2. Arrecadação por Unidade Gestora (UG)**

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

Fonte: Tesouro Gerencial.

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

A arrecadação das Receitas de Serviços correspondeu a **75,18%** do total. Essas receitas são arrecadas pela Reitoria e se referem a taxas de inscrições de concursos vestibulares e seletivos em sua maioria.



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

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

O **Campus São Vicente** registrou a arrecadação mais expressiva em relação aos demais campi, no valor de **R\$ 1.213.065,31**, ou seja, **36,16%**, na qual 93,98% desse valor corresponde a aluguéis e arrendamentos (13100111) devido ao contrato firmado de N. 01/2011 e aditivos, referente ao arrendamento/concessão de exploração de uma área total de 1.108,6 ha.

**1.2 – Das Despesas Executadas**

No **1º Trimestre de 2023** o Balanço Orçamentário registrou o total de **R\$ 446.971.311,45** de despesas executadas e a dotação atualizada o valor de **R\$ 563.216.294,00**. Portanto, o quociente da execução das despesas foi de **0,79** o que indica que a realização da despesa está dos limites do montante autorizado.

A análise vertical da execução das despesas indica que **99,90%** corresponderam às despesas correntes e **0,10%** às despesas de capital.

**Quadro 03. Execução das Despesas por Natureza da Despesa**

Métrica		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	
		DESPESAS EMPENHADAS	AV%
319011	Vencimentos E Vantagens Fixas - Pessoal Civil	272.911.800,00	61,06
319113	Obrigações Patronais - Op.Intra-Orcamentarias	60.588.420,00	13,56
319001	Aposentadorias, Reserva Remunerada E Reformas	52.548.888,52	11,76
319004	Contratação P/Tempo Determinado	10.570.000,00	2,36
339046	Auxílio-Alimentação	10.556.777,00	2,36
319003	Pensões	9.854.000,00	2,20
339037	Locação De Mão-de-obra	5.288.505,18	1,18
339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	5.186.254,63	1,16
339093	Indenizações e Restituições	3.391.457,89	0,76
319092	Despesas De Exercícios Anteriores	2.511.000,00	0,56
339030	Material De Consumo	1.789.410,27	0,40
339008	Outros Benef.Assist. Do Servidor E Do Militar	1.746.794,41	0,39
319007	Contrib. A Entidades Fechadas De Previdência	1.600.000,00	0,36
339018	Auxílio Financeiro A Estudantes	1.315.598,97	0,29
339014	Diárias - Pessoal Civil	1.253.080,58	0,28
339049	Auxílio-Transporte	1.252.000,00	0,28
339004	Contratação Por Tempo Determinado	1.186.685,00	0,27
339036	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	801.048,88	0,18
319016	Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	670.000,00	0,15
339040	Serviços De Tecnologia Da Informação e Comunicação - PJ	401.378,61	0,09
449051	Obras E Instalações	335.000,00	0,07
319091	Sentenças Judiciais	328.535,48	0,07
339020	Auxílio Financeiro A Pesquisadores	237.000,00	0,05
339092	Despesas De Exercícios Anteriores	212.030,36	0,05
449052	Equipamentos E Material Permanente	133.728,42	0,03
339033	Passagens E Despesas Com Locomoção	130.635,56	0,03
335041	Contribuições	80.992,44	0,02
339032	Material, Bem Ou Serviço P/ Distrib. Gratuita	36.005,47	0,01
339147	Obrig.Tribut.E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	29.629,04	0,01
339047	Obrigações tributarias E Contributivas	24.654,74	0,01



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**

<b>Total</b>		<b>446.971.311,45</b>	<b>100,00</b>
--------------	--	-----------------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial.

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

**Quadro 4. Execução das Despesas por Unidade Gestora**

UG Executora		DESPESAS EMPENHADAS	AV%
158144	IFMT/Reitoria	434.708.914,39	97,26
158333	IFMT/Campus Cuiabá	2.332.598,74	0,52
158335	IFMT/Campus São Vicente	2.113.994,46	0,47
158334	IFMT/Campus Cáceres	1.129.954,78	0,25
158492	IFMT/Campus Campo Novo	904.019,46	0,20
158496	IFMT/Confresa	850747,98	0,19
158493	IFMT/Campus Juína	754.414,24	0,17
158495	IFMT/Pontes de Lacerda	709814,83	0,16
158950	IFMT-Campus Sorriso	700.405,87	0,16
158494	IFMT/Bela Vista	644.356,21	0,14
158972	IFMT/Alta Floresta	511547,31	0,11
158971	IFMT/Campus Várzea Grande	438258,89	0,10
158498	IFMT/Rondonópolis	419278,28	0,09
158497	IFMT/Barra do Garças	411207,32	0,09
158970	IFMT/Campus Primavera do Leste	341798,69	0,08
<b>Total</b>		<b>446.971.311,45</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total das despesas executadas no IFMT, a Reitoria executou **97,26%**. Cabe destacar que a execução do orçamento e financeiro dos Campi Avançados são executados na UG da Reitoria.

**Quadro 5. Receitas/Despesas Intra-Orçamentárias**

UG Executora	Métrica		Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)
	Natureza Despesa		DESPESAS EMPENHADAS
158144	319113	Obrigações Patronais - Op.Intra-Orcamentarias	60.588.420,00
	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	22.300,00
158333	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	1.500,00
158334	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	99,04
158335	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	2.000,00
158492	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	3.000,00
158493	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	500,00
158498	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	130,00
158950	339147	Obrig.Tribut. E Contrib-Op.Intra-Orcamentarias	100,00
<b>Total</b>			<b>60.618.049,04</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.



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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

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



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 1º Trimestre de 2023 encerrou com saldo de **R\$ 327.492,65**, conforme demonstrado no quadro abaixo:

**Quadro 1 - Execução dos Restos a Pagar Processados**

UG Executora		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR
158144	Reitoria	32.959.492,62	82.655,63	3.130,11	32.960.558,12	78.460,02
158333	Campus Cuiabá	159.714,28	371,00	0,00	159.714,28	371,00
158334	Campus Cáceres	108.505,64	0,00	53,68	108.451,96	0,00
158335	Campus São Vicente	286.526,59	36.627,68	0,00	199.513,69	123.640,58
158492	Campus Campo N. Parecis	137.157,88	8.033,85	4.439,21	132.749,39	8.003,13
158493	Campus Juína	129.632,99	0,00	2.159,63	123.939,72	3.533,64
158494	Campus Bela Vista	298.230,10	0,00	0,00	280.478,65	17.751,45
158495	Campus Pontes Lacerda	22.089,70	195,87	35,76	22.047,24	202,57
158496	Campus Confresa	29.758,03	4.939,26	0,00	20.545,02	14.152,27
158497	Campus Barra Do Garças	47.928,06	0,00	2.010,82	17.750,68	28.166,56
158498	Campus Rondonópolis	29.178,96	0,00	0,00	26.593,89	2.585,07
158950	Campus Sorriso	39.693,52	42.316,19	0,00	39.283,81	42.725,90
158970	Campus Primavera Do Leste	16.029,56	0,00	0,00	14.749,56	1.280,00
158971	Campus Várzea Grande	34.063,01	2.020,41	0,00	33.872,62	2.210,80
158972	Campus Alta Floresta	42.723,45	1.803,90	0,00	40.117,69	4.409,66
<b>Total</b>		<b>34.340.724,39</b>	<b>178.963,79</b>	<b>11.829,21</b>	<b>34.180.366,32</b>	<b>327.492,65</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Em comparação com 4º trimestre de 2022, o saldo de RPP a pagar aumentou em **83,02%**. Os saldos de RPP a pagar mais expressivos estão concentrados nas unidades: **São Vicente** com **37,75%** e **Reitoria** com **23,96%**.

Na Reitoria o valor de R\$ 76.768,61 de RPP trata-se de contrato de locação de mão-de-obra no valor de R\$ 822,10 e ao contrato de obras e instalações no valor de R\$ 75.946,51, ambos foram rescindidos por descumprimento de cláusulas contratuais por parte das contratadas e estão sendo monitorados para providências devidas.

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



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**

**Quadro 2 - Restos a Pagar Processados por Categoria Econômica**

Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	AV%
<b>Corrente</b>			
339014	Diárias - Pessoal Civil	409,71	0,13
339018	Auxílio Financeiro A Estudantes	3.374,20	1,03
339030	Material De Consumo	27.961,11	8,54
339036	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	2.339,60	0,71
339037	Locação De Mão-de-obra	185.435,02	56,62
339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	6.523,64	1,99
<b>Capital</b>			
449051	Obras e Instalações	95.389,37	29,13
449052	Equipamentos e Material permanente	6.060,00	1,85
<b>Total</b>		<b>327.492,65</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total de RPP a Pagar, as despesas correntes correspondem a **69,02%** e as despesas de capital correspondem a **30,98%**. Dentre as Despesas Correntes, a natureza de despesa que concentra maior saldo é a **339037 – Locação de mão-de-obra** com **56,62%**.

**2.2 – Dos Restos a Pagar Não Processados**

Em se tratando dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP), o **1º trimestre de 2023** encerrou com o saldo de **R\$ 30.278.484,95** a pagar. Em comparação com o trimestre anterior o saldo aumentou em **75,01%**. Em relação aos inscritos mais os reinscritos foram cancelados **1,92%**, pagos **24,84%**, e liquidados **7,70%**. Segue demonstrado no Quadro 3 os totais.

**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
Reitoria	11.925.484,91	4.048.086,92	577.866,62	1.981.871,28	3.611.732,47	11.783.972,74
Campus Cuiabá	1.404.638,54	2.726.418,64	0,07	7.280,56	643.038,65	3.488.018,46
Campus Cáceres	1.251.845,60	409.779,69	192,57	185.177,69	413.319,22	1.248.113,50
Campus São Vicente	1.126.272,94	1.041.348,09	4.000,00	86.055,99	900.597,66	1.263.023,37
Campus Campo N. Parecis	549.423,29	3.415.013,85	63.658,50	23.059,01	1.330.637,93	2.570.140,71
Campus Juína	1.132.530,48	343.572,06		29.014,16	260.066,56	1.216.035,98
Campus Bela Vista	1.659.136,99	69.732,45	2.520,11	2.343,70	223.123,87	1.503.225,46
Campus Pontes Lacerda	534.721,03	716.004,08	8.949,00	15.808,94	311.882,35	929.893,76
Campus Confresa	946.691,98	1.575.590,03		667.338,65	526.220,59	1.996.061,42
Campus Barra Do Garças	516.732,52	533.207,45		12.336,85	382.164,88	667.775,09



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

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2014**

<b>Campus Rondonópolis</b>	517.684,00	51.134,37	16.504,79	8.713,72	278.526,34	273.787,24
<b>Campus Sorriso</b>	1.073.893,32	313.745,78	118.303,40	104.183,12	440.239,93	829.095,77
<b>Campus Primavera Do Leste</b>	445.804,16	759.886,70		46.594,37	533.361,07	672.329,79
<b>Campus Várzea Grande</b>	172.069,20	14.488,60		0,00	151.054,84	35.502,96
<b>Campus Alta Floresta</b>	1.134.233,56	930.196,52		12.167,70	262.921,38	1.801.508,70
<b>Total</b>	<b>24.391.162,52</b>	<b>16.948.205,23</b>	<b>791.995,06</b>	<b>3.181.945,74</b>	<b>10.268.887,74</b>	<b>30.278.484,95</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

As unidades do IFMT que obtiveram os saldos de RPNP a Pagar mais expressivos foram: Reitoria com **38,92%** e Campus Cuiabá com **11,52%**.

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 Alta Floresta o saldo mais expressivo corresponde à natureza de despesa 449051 – obras e instalações - com R\$ 1.704.256,78, representando 94,60% do total. Tal montante, refere-se aos valores empenhados para cumprimento das obrigações relativas aos contratos de construção civil n.º: 09/20 com a empresa EFA ACRIS LTDA – CNPJ: 29.708.632/0001-96, 07/21 e 09/22 com a empresa: CÂNDIDO INCORPORADORA LTDA – CNPJ: 07.517.465/0001-63, 02/23 com a empresa FÁBIO LIRA DA CUNHA – CNPJ: 14.297.746/0001-13, e alguns projetos de engenharia. Porém, dois deles estão paralisados por abandono das empresas contratadas e respondendo a processo de apuração de irregularidades por parte do IFMT.

No Campus Barra do Garças parte do saldo são da natureza de despesa Equipamentos e Material Permanente e a outra de Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, cujos objetos serão entregues e serviços executados.

No Campus Cuiabá o saldo mais expressivo de investimentos, trata-se dos gastos com a natureza de despesa 449051 – obras e instalações para a execução do serviço de reforma do anfiteatro e de gastos com aquisição de máquina e equipamentos para o acervo patrimonial do campus.

No Campus Confresa ao final do trimestre, observa-se que houve o pagamento de R\$ 526.220,59, que representa 20,86% do total inscrito e reinscrito em Restos a Pagar Não Processados, restando a pagar o valor de R\$ 1.996.061,42 equivalente a 79,13%. A despesa Obras e Instalações – 449051, representa 31,81% do total a pagar, referente à obra para construção de bloco de sala de aula modular. Foram executados 20,86% dos Restos a Pagar Não Processados inscritos e reinscritos, ficando 79,13% não executados, indicando que a instituição apresentou baixa capacidade na execução dos restos a pagar, principalmente nas contas de investimento.

No Campus Rondonópolis houve pagamento de R\$278.526,34 de Restos a Pagar Não Processados. Dos saldos totais dos RPNP a pagar, R\$273.787,24 (ou 98,81% do total) referem-se a despesas correntes e, 1,19% a despesas de capital. Do total de RPNP a pagar, as mais relevantes concentram-se nas naturezas de despesas 339039 - Outros Serviços de Terceiros PJ e 44905200 - Aquisição de equipamentos e Material permanente.

No Campus Sorriso os saldos dos RPNP a pagar estão concentradas nas naturezas de despesas mais expressivas, na análise vertical, são 449052 – Equipamentos e Material Permanente 29,46%, 339037 – Locação de Mão de Obra 21,04%, 339039 - Outros Serviços de Terceiros PJ 19,89% e 449051 - Obras e Instalações 18,15%. Destaca-se que 38,16% das despesas liquidadas e pagas até





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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

o trimestre foram com saldos de restos a pagar - RPP e RPNP R\$479.523,74 do total R\$1.256.503,77 do Balanço Financeiro.

**Quadro 4 - Restos a Pagar Não Processados por Categoria Econômica**

Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR	AV%
339018	Auxílio Financeiro A Estudantes	205.025,33	0,68
339020	Auxílio Financeiro A Pesquisadores	42.792,00	0,14
339030	Material De Consumo	1.220.385,52	4,03
339031	Premiações Cult., Art., Cient., Desp. e Outr.	0,00	0,00
339032	Material, Bem Ou Serviço P/ Distrib. Gratuita	1.173.184,52	3,87
339033	Passagens E Despesas Com Locomoção	340.761,82	1,13
339036	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	13.453,35	0,04
339037	Locação De Mão-de-obra	760.263,85	2,51
339039	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	4.122.195,29	13,61
339040	Serviços De Tecnologia Da Informação E Comunicação - PJ	143.307,75	0,47
339047	Obrigações tributarias e Contributivas	7.188,46	0,02
339092	Despesas De Exercícios Anteriores	0,00	0,00
339139	Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica (Intra)	2.789,09	0,01
339147	Obrig.Tribut. e Contrib-Op. Intra-Orcamentarias	1.488,73	0,00
449039	Outros Serviços De Terceiros- Pessoa Jurídica	849.955,90	2,81
449051	Obras E Instalações	16.416.047,89	54,22
449052	Equipamentos E Material Permanente	4.979.645,45	16,45
<b>Total</b>		<b>30.278.484,95</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

Os dados evidenciam que **73,47%** dos saldos de RPNP a pagar concentram-se nas despesas de capital, estando distribuídos de modo expressivo nas naturezas de despesas de Obras e Instalações com **54,22%** e Equipamentos e Material Permanente com **16,45%**. Entre as despesas correntes, o saldo mais expressivo refere-se à Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, com **13,61%**.

### 1.3 – Movimentação de Crédito

Conforme os dados do Balanço Orçamentário foram, no total, executados despesas no montante de **R\$ 446.971.311,45** que em relação à dotação inicial atualizada ficou R\$116.244.982,55 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 **1º Trimestre-2023 e 1º Trimestre-2022**. As Receitas Orçamentárias diminuíram em **-39,68%**, já as Transferências Financeiras Recebidas e os Recebimentos Extra orçamentários tiveram um pequeno aumento no período atual de **0,76 e 2,23**, respectivamente.

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

#### Quadro 1. Análise Horizontal dos Ingressos – Percentuais mais expressivos

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AH%
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>-39,68</b>
Educação	4.109,11
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-99,38
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>0,76</b>
Sub-repasse recebido	106,19
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>2,23</b>
Depósitos restituíveis e valores vinculados	229,34

Fonte: Balanço Financeiro, 1º Trimestre/2023.

#### Quadro 2. Análise Horizontal dos Dispêndios – Percentuais mais expressivos

Dos Dispêndios (2023 - 2022)	AH%
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>3,61</b>
Ordinárias	3,35
Vinculadas	5,21
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>-6,19</b>



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**

Movimento de Saldos Patrimoniais	199,23
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>-9,80</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	234,83

Fonte: Balanço Financeiro, 1º Trimestre 2023.

Constata-se aumento das despesas orçamentárias entre os períodos em **3,61%**. Por outro lado, os dispêndios oriundos de Transferências Financeiras Concedidas diminuíram em **-6,19%**.

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

**Análise Vertical**

A análise vertical do Balanço Financeiro evidencia a composição dos saldos dos itens que representam as movimentações financeiras. No **1º Trimestre de 2023**, entre os Ingressos, destacaram-se os **Recebimentos Extra orçamentários** representando **68,55%** dos ingressos, seguida das Transferências Financeiras Recebidas com **24,94%**.

**Quadro 3. Análise Vertical dos Ingressos – Percentuais mais expressivos**

Dos Ingressos (2023 - 2022)	AV%
<b>Total dos Ingressos</b>	<b>100%</b>
<b>Recebimentos Extra orçamentários</b>	<b>68,55</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	63,92
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>24,94</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	20,83

Fonte: Balanço Financeiro, 4º Trimestre 2022.

**Quadro 3. Análise Vertical dos Dispêndios – Saldos mais expressivos**

Dos Dispêndios	AV%
<b>Total dos Dispêndios</b>	<b>100%</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>84,69</b>
Ordinárias	72,72
<b>Pagamentos Extra orçamentários</b>	<b>8,46</b>



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**

---

Pagamento dos Restos a Pagar Processados	6,48
--	------

Fonte: Balanço Financeiro, 4º Trimestre 2022.

Quanto aos dispêndios, as despesas orçamentárias ordinárias representaram **72,72%**. 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\$ 24.113.706,38** e em comparação ao 1º trimestre de 2022 o saldo aumentou em **8,74%**. Quanto aos Restos a Pagar Não Processados foram inscritos R\$ **337.348.753,39** que aumentou em **1,75%** ao 1º trimestre de 2022. A inscrição de Restos a Pagar do exercício são representados na coluna dos Ingressos como Recebimentos Extraorçamentários para compensar a sua inclusão nas despesas orçamentárias.

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

- **Resultado Financeiro do Trimestre**
  - Corresponde as diferenças entre as disponibilidades para o exercício seguintes e as disponibilidades do exercício anterior.
  - O resultado financeiro do exercício de 2022 foi negativo em **R\$ -9.032.199,58**.
  
- **Valores efetivamente pagos no Trimestre**
  - 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\$ 130.167.541,35**.
  
- **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\$ -317.013.205,71**. Verifica-se que as inscrições superaram os pagamentos.
  
- **Valores extra orçamentários que realmente ingressaram no exercício**
  - Correspondem a diferença entre os ingressos extraordinários com os valores inscritos em restos a pagar e em serviço da dívida a pagar.
  - Os valores extra orçamentários que realmente ingressaram no período foram de **R\$ 312.961,65**.



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 04 - BALANÇO PATRIMONIAL**

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

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

**Os Subgrupos cujos saldos apresentaram Maiores Variações Monetárias**

**Quadro 1 – Balanço Patrimonial**

**Ativo Circulante e Não Circulante – Análise Vertical**

Posição	Ativo Circulante e Não Circulante	Valor em R\$		AV%
		1º Trimestre 2023	dez/22	
1	Imobilizado	469.992.299,65	444.736.677,02	93,79
2	Caixa e Equivalentes de Caixa	24.623.595,66	33.655.795,24	4,91
3	Estoques	4.274.442,45	4.524.543,98	0,85

Fonte: Balanço Patrimonial, 1º Trimestre 2023.

Em termos de representatividade, a análise vertical evidencia que o grupo Imobilizado corresponde a **93,79%** do ativo total. Desta forma, subgrupo Ativo Não Circulante representa **94,00%**.

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 campus São Vicente registrou no 1º trimestre de 2023 a incorporação total de R\$ 980.041,67 em bens móveis, provenientes de aquisições, doações ou transferências. E em desincorporação de bens móveis registrou o total de R\$ 1.267.058,26, que ocorreu por alienação devido ao leilão de bens móveis inservíveis realizado pelo campus em 27 de dezembro de 2022, Processo nº 23197.001848.2022-15, cuja baixa foi registrada em 26 de janeiro de 2023, processos nº 23197.002607.2022-93 e 23197.000072.2023-05. Ressalta-se que por conta da transição para o sistema SIADS, a depreciação do imobilizado não foi lançada.

**Ativo Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal**

Posição	Ativo Circulante e Não Circulante	Valor em R\$		AH%
		1º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Créditos a Curto Prazo	1.145.914,86	837.459,00	36,83
2	Intangível	1.080.741,7	1.523.741,54	-29,07
3	Caixa e Equivalente de Caixa	24.623.595,66	33.655.795,24	-26,84

Fonte: Balanço Patrimonial, 1º 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**

---

A análise horizontal do Balanço Patrimonial evidencia acréscimo significativo de Créditos a Curto Prazo, de **36,83%** 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 Cáceres, o Imobilizado representa 98,81% do total Ativo e apresenta uma redução de 5,97% devido à atualização do registro da Depreciação dos bens móveis em vista da migração para o SIADS, já implantado no campus. O Intangível, no valor de R\$ 9.946,49 não foi reavaliado e trata-se de Ações da antiga Telemat e sistema do relógio ponto antigo, necessitando reavaliação e ou baixa.

No Campus Juína, a depreciação estava paralisada desde o ano de 2020, retornando a sua contabilização em abril de 2023 após implantação do SIADS, que após o contato, foi confirmado os saldos retroativos.

No Campus Confresa a conta Bens Imóveis teve uma variação positiva de 3,55%, 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.

## Passivo Exigível

### Circulante e Não Circulante – Análise Vertical

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AV%
		1º Trimestre 2023	Dez/22	
1	Demais obrigações a curto prazo	50.599.782,51	48.083.661,3	10,10
2	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	49.520.605,85	55.547.437,58	9,88

Fonte: Balanço Patrimonial do 1º trimestre de 2023.

No **1º Trimestre de 2023** o Passivo Exigível - PE correspondeu a **20,90%** e o Patrimônio Líquido **79,10%** do total do Passivo.

Demais obrigações a curto prazo concentram o saldo mais expressivo em relação ao Passivo Circulante, de **10,10%**. Em segunda posição, as Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo representa o Passivo em **9,88%**.



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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

**Circulante e Não Circulante – Análise Horizontal**

Posição	Passivo Circulante	Valor em R\$		AH%
		1º Trimestre 2023	dez/22	
1	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.613.667,59	3.171.064,60	45,49
2	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	49.520.605,85	55.547.437,58	-10,85

Fonte: Balanço Patrimonial do 1º 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 atividades em 2023.

No Campus Confresa a análise horizontal evidencia que Passivo Circulante e Não Circulante apresentou um acréscimo de **4.209,38%** em relação ao exercício anterior, sendo a conta Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo o maior responsável por este resultado, já que ela apresentou um percentual aumentativo de 4.201,68% e representa **96,20%** do total do Passivo Circulante e Não Circulante. Isso ocorreu devido ao grande volume de produtos e serviços recebidos no primeiro trimestre do exercício, em sua grande maioria oriundos de restos a pagar.

No Campus São Vicente, observa-se uma queda de **27,51%** no saldo de Demais Obrigações a Curto Prazo em relação a 2022. Ao consultar o balancete, constatou-se que a maior parte do saldo estava na conta **2.1.8.8.1.01.28** - Depósitos Retidos de Fornecedores, que se refere às retenções correspondentes ao provisionamento direcionado à Conta-Depósito Vinculada, bloqueada para movimentação, conforme Anexo VII-B da IN 05/2017. A Coordenação Orçamentária e Financeira do campus informou que não foi possível realizar a maioria dos depósitos devido à falta de Contas-depósito, cuja abertura é de responsabilidade das empresas contratadas. No entanto, após cobranças da Coordenação de Contratos e Convênios, algumas contas foram abertas em janeiro de 2023 e os depósitos estão sendo regularizados conforme as contratadas disponibilizam os números das contas. Até março de 2023, ainda havia empresas contratadas com pendência na abertura das Contas-depósito.

No Campus Primavera do Leste, a conta Fornecedores a Curto Prazo apresentou variação de **19,04%** no trimestre atual em análise horizontal, ao passo que a conta 'Demais Obrigações a Curto Prazo' apresentou saldo de **R\$ 14.205,20**, tendo em vista a liquidação de auxílios estudantis alimentação e transporte.

**Patrimônio Líquido – Análise Vertical**

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$		AV%
		1º Trimestre 2023	2022	
1	Resultado de Exercícios Anteriores	378.118.104,29	355.489.120,07	75,46
2	Resultado do Exercício	19.003.817,01	18.728.644,23	3,79

Fonte: Balanço Patrimonial, 1º Trimestre de 2023

A análise vertical do período indica que a conta *Resultado de Exercícios Anteriores* concentra o saldo mais representativo do Patrimônio Líquido, com percentual de **75,46%**.



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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

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

**Patrimônio Líquido – Análise Horizontal**

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$		AH%
		1º Trimestre 2023	2022	
1	Resultado do Exercício	19.003.817,01	18.728.644,23	1,47
2	Ajustes de Exercícios Anteriores	-988.884,19	3.900.339,99	-125,35

A análise da evolução patrimonial das contas que constituem o Patrimônio Líquido do **período** indica uma variação negativa expressiva na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores e **-125,35%**. Em janeiro/2023 a contabilidade em Brasília, lançou uma reclassificação da conta ajustes de exercícios anteriores para a conta Superavit ou Deficit de exercícios anteriores no valor de R\$ 846.747,64.

No Campus Barra do Garças o Patrimônio Líquido sofreu no período um acréscimo de **46%** na conta Resultados Acumulados que representa **99,67%** do total do Passivo e Patrimônio Líquido. Esse aumento se refere ao lançamento das benfeitorias que foram lançadas e atualizadas no SPIUNET conforme processo SUAP 23189.000373.2023-20.

Do mesmo modo, no Campus Rondonópolis, resultado do Exercício do período em análise, comparando-se o 1º trimestre de 2023 com o 4º trimestre de 2022, denota-se um relevante aumento de R\$10.490.519,87 ou **164,55%**, esse acréscimo respalda-se em função de registro no SPIUNET da reavaliação do imóvel e transferências recebidas de outras UGs.

---

**Precatórios**

---

Não há saldos de precatórios de pessoal a pagar no **1º Trimestre de 2023**.



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

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

**NOTA 05 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC**

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

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

**5.1 – Análise Horizontal dos valores mais expressivos**

**Quadro 01 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Operacionais**

Fluxo das Atividades Operacionais	1º trimestre 2023	1º trimestre 2022	AH%
<b>Ingressos</b>			
Transferências Financeiras Recebidas	131.608.435,81	128.078.584,24	2,76
Outras Receitas Derivadas e Originárias	250.922,60	7.855,33	3094,30
<b>Desembolsos</b>			
Pessoal e Demais Despesas	-110.759.312,74	-107.468.275,78	3,06
Transferências Financeiras Concedidas	-13.473.692,81	-13.192.813,23	2,13

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 1º 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 **1º Trimestre** evidencia que, entre os ingressos, as Outras Receitas Derivadas e Originárias se destacaram na arrecadação com o aumento em **3.094,30%**. Seguidamente, também variaram de forma positiva as Transferências Financeiras Recebidas com **2,76%**.

Em relação aos desembolsos o Pessoal e Demais Despesas teve a maior variação no período com **3,06%**.

**Quadro 02 – Análise Horizontal Dos Fluxos das Atividades Investimento**

Fluxo das Atividades de Investimento	1º trimestre 2023	1º trimestre 2022	AH%
<b>Ingressos</b>			
Alienação de Bens	76.000,00	324.150,00	-76,55
<b>Desembolsos</b>			
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.616.053,21	-6.057.224,22	-7,28
Outros Desembolsos de Investimentos	-46.487,80	-366.000,00	-87,30

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 1º Trimestre 2023.

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





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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

Entre os desembolsos, a análise horizontal dos fluxos de investimentos no **1º Trimestre de 2023** evidencia uma variação expressiva de **-87,30%** em Outros Desembolsos de Investimentos.

## 5.2 – Análise Vertical dos valores mais expressivos

### Quadro 03 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Operacionais

Fluxo das Atividades Operacionais	Em R\$	
	1º trimestre 2023	AV%
<b>Ingressos</b>	<b>132.488.509,81</b>	<b>100%</b>
Transferências Financeiras Recebidas	131.608.435,81	99,34
Outras Receitas Derivadas e Originárias	250.922,60	0,19
<b>Desembolsos</b>	<b>-135.934.168,38</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Demais Despesas	-110.759.312,74	81,48
Transferências Financeiras Concedidas	-13.473.692,81	9,91

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 1º Trimestre 2023.

Das atividades Operacionais os maiores ingressos são as Transferências Financeiras Recebidas que representam **99,34%** do total. Entre os desembolsos destaca-se os de Pessoal e Demais Despesas que representam 81,48%.

### Quadro 04 – Análise Vertical Dos Fluxos das Atividades Investimento

Fluxo das Atividades de Investimento	Em R\$	
	1º trimestre 2023	AV%
<b>Ingressos</b>	<b>76.000,00</b>	<b>100%</b>
Alienação de Bens	76.000,00	100,00
<b>Desembolsos</b>	<b>-5.662.541,01</b>	<b>100%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.616.053,21	99,18
Outros Desembolsos de Investimentos	-46.487,80	0,82

Fonte: Demonstração de Fluxo de Caixa, 1º 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\$			
		1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2022	AV%	AH%
	<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>189.106.191,99</b>	<b>135.556.409,08</b>		39,50
1	Transferências Intragovernamentais	131.608.435,81	128.078.584,24	69,59	2,76
2	Reavaliação de Ativos	51.468.030,57	0	27,22	0
3	Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.082.604,46	4.005.897,97	1,63	-23,05
4	Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.987.390,76	2.237.168,37	1,05	-11,16

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 1º Trimestre 2023.

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

Da análise horizontal observa-se um decréscimo expressivo de **-23,05%**, especialmente na conta Ganhos com Desincorporação de Passivos. A conta Transferências Intragovernamentais representou o maior acréscimo entre os períodos, de **2,76%**.

A análise vertical evidencia que a maior representatividade é das Transferências Intragovernamentais que correspondem a **69,59%** neste **1º Trimestre de 2023**.

**Quadro 2. Variações Patrimoniais Diminutivas**

Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor em R\$			
		1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2022	AV%	AH%
	<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>170.102.374,98</b>	<b>133.437.961,60</b>		27,48
1	Remuneração a Pessoal	69.482.997,80	66.083.725,92	40,85	5,14
2	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas	19.696.096,02	0	11,58	0
3	Serviços	14.871.665,70	11.946.252,39	8,74	24,49
4	Encargos Patronais	13.706.069,32	13.445.662,38	8,06	1,94

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 1º Trimestre 2023.

Da análise horizontal observa-se um acréscimo expressivo de **24,49%** de Serviços apesar da sua pouca representatividade em termos de saldo. Houve também um aumento expressivo em Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas.

A análise vertical evidencia que Remuneração a Pessoal, com **40,85%**, teve a maior expressão.



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 Intragovernamentais	131.608.435,81	Remuneração a Pessoal	69.482.997,80
2	Reavaliação de Ativos	51.468.030,57	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste p/ Perdas	19.696.096,02
3	Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.082.604,46	Serviços	14.871.665,70

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais, 1º 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 Patrimoniais.

O Quociente entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas resultou em **1,11**.



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 **31/03/2023** o Instituto Federal de Mato Grosso - IFMT apresentou um saldo em aberto de **R\$ 4.613.667,59**, conforme abaixo representado:

**Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

	1º trimestre 2023	2022	( R\$) AH (%)
<b>Circulante</b>			
Nacionais	4.613.667,59	3.171.064,60	45,49
Estrangeiros	0	0	
<b>Não circulante</b>			
Nacionais	0,00	0,00	0,00
Estrangeiros			
<b>Total</b>	<b>4.613.667,59</b>	<b>3.171.064,60</b>	

Fonte: Balanço Patrimonial, 1º 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 31/03/2023 estão relacionados na tabela a seguir:

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

Mês Lançamento		MAR/23	
Conta Contábil		Curto Prazo	
UG Executora		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%
158144	IFMT/Reitoria	28.368.342,17	45,27
158333	IFMT/Campus Cuiabá	10.324.751,20	16,48
158334	IFMT/Campus Cáceres	3.281.560,92	5,24
158335	IFMT/Campus São Vicente	2.870.344,66	4,58
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	2.582.468,53	4,12
158493	IFMT/Campus Juína	1.619.227,23	2,58
158494	IFMT/Campus Bela Vista	1.322.495,35	2,11
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	778.896,43	1,24
158496	IFMT/Campus Confresa	2.416.301,38	3,86
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	1.245.829,40	1,99
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	1.323.320,02	2,11
158950	IFMT/Campus Sorriso	2.850.481,53	4,55
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	953.871,43	1,52
158971	IFMT/Campus Várzea Grande		



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**

158972	IFMT/Campus Alta Floresta	2.720.633,97	4,34
<b>Total</b>		<b>62.658.524,22</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Entre as Unidades Gestoras, os saldos de fornecedores e contas a pagar mais expressivos foram da Reitoria com **45,27%** e o Campus Cuiabá com **16,48%**.

Na Reitoria, há saldos oriundos de contratos de obras que estão liquidados e aguardando o andamento do processo de regularização, conforme explicado na Nota 2. Demais fornecedores referem-se a contratos terceirizados, dentre outros. No Campus Cuiabá os fornecedores são decorrentes de aquisições de bens, serviços terceirizados e auxílio estudantil.

No Campus Confresa os dois principais fornecedores representam **74,63%** do total a ser pago, relacionados a aquisição de salas modulares e serviços obras e instalações.

De todos os fornecedores do IFMT, os cinco mais significativos estão listados abaixo com os respectivos saldos em aberto na data base de 31/03/2023.

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

	R\$ (mil)	
	31/03/2023	AV (%)
FUNDAÇÃO DE APOIO E DESENVOLVIMENTO DA UNIVERSIDADE FED	1.400.000,00	64,59
STEC SANEAMENTO TELECOMUNICAÇÃO ELETRICIDADE E CONSTRUC	278.054,40	12,83
LM – ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES LTDA	85.259,86	3,93
MAAT CONSERVAÇÃO E LIMPEZA EIRELI	70.441,14	3,25
G2B COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA	63.719,46	2,94
Demais	270.027,33	12,46
<b>Total</b>	<b>2.167.532,19</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

A FUNDAÇÃO DE APOIO E DESENVOLVIMENTO DA UNIVERSIDADE FED. foi o fornecedor de maior volume econômico no 1º trimestre de 2023 com 64,59%, principalmente por razão ao Termo de Cooperação Técnica para execução de projetos.



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 31/03/2023, o IFMT possuía um saldo de **R\$ 28.471.747,80** milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

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

**Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Composição.**

	31/12/2022	31/03/2023	AH (%)	AV%
Aluguéis	884.541,48	547.041,48	-38,15	1,92
Fornecimento de Bens	1.606.555,38	0,00	0,00	0,00
Seguros	199.173,87	103.405,63	-48,08	0,36
Serviços	47.983.530,98	27.821.300,69	-42,01	97,72
<b>Total</b>	<b>50.673.801,71</b>	<b>28.471.747,80</b>		<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

Todas as obrigações contratuais apresentaram uma variação positiva no período. As obrigações com **Seguros** foram as que tiveram maior queda até o dia 31/03/2023, ao apresentar uma variação de **-48,08%**. A conta de **Serviços** representa **97,72%** das obrigações no período. Verifica-se abaixo as unidades gestoras contratantes com valores das obrigações contratuais mais expressivos na data base de 31/03/2023:

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

UG Executora	DEZ/2022	AV%
158144 IFMT/Reitoria	28.368.342,17	45,27
158333 IFMT/Campus Cuiabá	10.324.751,20	16,48
158334 IFMT/Campus Cáceres	3.281.560,92	5,24
158335 IFMT/Campus São Vicente	2.870.344,66	4,58
158492 IFMT/Campus Campo N. Parecis	2.582.468,53	4,12
158493 IFMT/Campus Juína	1.619.227,23	2,58
158494 IFMT/Campus Bela Vista	1.322.495,35	2,11
158495 IFMT/Campus Pontes Lacerda	778.896,43	1,24
158496 IFMT/Campus Confresa	2.416.301,38	3,86
158497 IFMT/Campus Barra Do Garças	1.245.829,40	1,99
158498 IFMT/Campus Rondonópolis	1.323.320,02	2,11
158950 IFMT/Campus Sorriso	2.850.481,53	4,55
158970 IFMT/Campus Primavera Do Leste	953.871,43	1,52
158972 IFMT/Campus Alta Floresta	2.720.633,97	4,34
<b>Total</b>	<b>62.658.524,22</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

As unidades gestoras Reitoria e Campus Cuiabá são responsáveis por **61,75%** do total contratado. Na Reitoria a execução contratual engloba os contratos dos Campi Avançados.



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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

No Campus Cuiabá Cel. Octayde, as obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 100% do total das obrigações assumidas pelo Campus ao final de 31/03/2023. Ressalta-se que a variação positiva de 30,06% nos períodos acima se deu em função celebração de novos contratos no período, bem como da atualização dos registros na conta de contratos.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 4 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2023, que juntos representaram **76,24%** do total a ser pago, somando **R\$ 21.706.989,85**.

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

	Em R\$	
	31/03/2023	AV (%)
CANDIDO INCORPORADORA LTDA	8.509.457,54	29,89
STEC SANEAMENTO TELECOMUNICACAO ELETRICIDADE E CONSTRUC	5.843.054,43	20,52
SL CONSTRUTORA EIRELI	5.644.916,02	19,83
SECURITY SEGURANCA LTDA	1.709.561,86	6,00
<b>TOTAL</b>	<b>21.706.989,85</b>	<b>76,24</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

As quatro obrigações contratuais mais expressivas representam **76,24%** do total das obrigações do período.

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

**Quadro 4 – Contratados.**

Contratado	Objeto	UG Contratantes
CANDIDO INCORPORADORA LTDA	Serviço de Engenharia	158144 e 158972
STEC SANEAMENTO TELECOMUNICACAO ELETRICIDADE E CONSTRUC	Serviço de Engenharia, Arquitetura e Urbanismo	158144
SL CONSTRUTORA EIRELI	Serviço de Engenharia	158144
SECURITY SEGURANCA LTDA	Serviços de Manutenção	158144, 158333, 158334, 158335, 158492, 158493, 158497, 158498 e 158950

Fontes: Tesouro Gerencial, Siafi Operacional, Contratos

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

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

**NOTA 09 – Provisões**

Não há registros.



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 10 - Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis.

Em 31/03/2023, o IFMT apresentou um saldo de R\$ 437.321.002,05 relacionados a imobilizado.

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

**Tabela 1 – Imobilizado – Composição.**

	MAR/2023	DEZ/2022	Em R\$ AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	152.212.631,31	157.590.643,75	-3,41
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-31.277.121,37	-28.654.663,73	9,15
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	317.779.668,34	287.146.033,27	10,67
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.394.176,23	-1.018.035,69	36,95
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>437.321.002,05</b>	<b>415.063.977,60</b>	<b>5,36</b>

Fonte: Balanço Patrimonial, 1º Trimestre de 2023.

No período registra-se que o valor total do imobilizado sofreu um aumento de **5,36%** em relação a dezembro/2022.

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

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

**10.1 Bens Móveis**

O valor líquido dos Bens Móveis do IFMT em 31/12/2023 totalizavam **R\$ 152.212.631,31** milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.





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

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 2021**

**Tabela 2 – Bens Móveis – Composição**

Em R\$

UG Executora		MAR/2023	01/2022	AV%	AH%
		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
158144	Reitoria	30.722.558,35	36.087.295,31	20,18	-14,87
158333	IFMT/Campus Cuiabá	30.467.140,30	30.051.390,84	20,02	1,38
158334	IFMT/Campus Cáceres	3.211.344,96	5.316.634,50	2,11	-39,60
158335	IFMT/Campus São Vicente	15.340.717,05	15.762.486,07	10,08	-2,68
158492	IFMT/Campus Campo N. Parecis	11.226.874,42	10.011.732,26	7,38	12,14
158493	IFMT/Campus Juína	5.896.438,47	5.870.748,44	3,87	0,44
158494	IFMT/Campus Bela Vista	13.424.103,28	13.432.145,97	8,82	-0,06
158495	IFMT/Campus Pontes Lacerda	3.129.677,68	3.165.472,47	2,06	-1,13
158496	IFMT/Campus Confresa	3.196.230,69	2.766.546,27	2,10	15,53
158497	IFMT/Campus Barra Do Garças	5.885.806,92	5.684.903,92	3,87	3,53
158498	IFMT/Campus Rondonópolis	4.986.544,84	4.859.663,45	3,28	2,61
158950	IFMT/Campus Sorriso	6.151.013,32	6.034.764,42	4,04	1,93
158970	IFMT/Campus Primavera Do Leste	9.967.926,80	9.931.721,38	6,55	0,36
158971	IFMT/Campus Várzea Grande	4.950.107,61	4.929.990,61	3,25	0,41
158972	IFMT/Campus Alta Floresta	3.656.146,62	3.685.147,84	2,40	-0,79
<b>Total</b>		<b>152.212.631,31</b>	<b>157.590.643,75</b>	<b>100,00</b>	<b>-3,41</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

Em R\$

Mês Lançamento	MAR/2023	01/2022	AV%	AH %
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	53.146.644,00	51.411.913,81	34,92	3,37
Bens de Informática	46.094.149,74	51.089.470,82	30,28	-9,78
Móveis e Utensílios	32.179.835,85	32.065.537,10	21,14	0,36
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	16.252.042,09	16.091.141,72	10,68	1,00
Veículos	19.457.059,59	18.993.117,03	12,78	2,44
Bens Móveis em Andamento	350.000,00	350.000,00	0,23	0,00
Bens Móveis em Almoarifado	822.721,09	1.405.376,28	0,54	-41,46
Semoventes e Equipamentos de Montaria	896.082,54	896.082,54	0,59	0,00
Demais Bens Móveis	14.291.217,78	13.942.668,18	9,39	2,50
Depreciação / Amortização Acumulada	(31.277.121,37)	(28.654.663,73)	-20,55	9,15
<b>Total</b>	<b>152.212.631,31</b>	<b>157.590.643,75</b>	<b>100,00</b>	<b>-3,41</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

A Reitoria do IFMT é a unidade que concentra o maior quantitativo de bens móveis com **20,18%** do total, considerando que nesta UG incluem-se os Campi Avançados. O Campus Cuiabá, em segunda posição, compõe **20,02%**.

Dos Bens Móveis registrados no IFMT **34,92%** são Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas totalizando **R\$ 53.146.644,00** seguido da conta de Bens de Informática com **30,28%**. As duas contas representam **64,20%** do total da conta de bens móveis que compõem basicamente:



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**

---

equipamentos de laboratório, orientação e medição, máquinas para fins didáticos, equipamentos de áudio, vídeo e foto dentre outras.

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

A partir da análise horizontal, verifica-se que os Bens Móveis em Almoxarifado sofreram um decréscimo de **-41,46%**.

## 10.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 31/12/2023 totalizaram **R\$ 317.779.668,34** milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

**Tabela 3 - Bens Imóveis – Composição.**

Em R\$

Mês Lançamento	MAR/2023	014/2022		
CCon - Item (6)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Bens de Uso Especial	290.606.807,66	258.956.424,52	91,45	12,22
Bens Imóveis em Andamento	26.379.111,18	27.019.718,71	8,30	-2,37
Instalações	2.187.925,73	2.187.925,73	0,69	0,00
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-1.394.176,23	(1.018.035,69)	-0,44	36,95
<b>Total</b>	<b>317.779.668,34</b>	<b>287.146.033,27</b>	<b>100,00</b>	<b>10,67</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

De acordo com a tabela acima, os Bens de Uso Especial corresponderam a **91,45%** de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFMT, perfazendo o montante de **R\$ 290.606.807,66** milhões 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 Várzea Grande, devido a paralisação da obra, não houve evolução em seu valor com relação ao trimestre anterior, somente no que tange a depreciação/amortização houve o reconhecimento do período. Imóveis de Uso Educacional corresponde a 100% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UG de Várzea Grande, perfazendo o montante de R\$ 6.285.995,44 milhões em 31/03/2023 a valores brutos.

No Campus Cáceres, os Bens Imóveis em 31/03/2023 totalizaram R\$ 22.901.662,00, distribuídos nas contas contábeis Bens de Uso Especial que representa **98,30%**, Bens Imóveis em andamento representa **2,19%** e Depreciação/amortização acumulada representa **(0,49%)**. Registram-se bens em andamento pela 4ª medição da construção do alojamento feminino. Os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial, perfazem o montante do valor recuperável igual a R\$ 22.901.662,00 após considerar a depreciação.



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	Em R\$			
	MAR/2023	DEZ/2022		
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	AV%	AH%
Fazendas, Parques e Reservas	1.075.200,00	1.188.137,59	0,41	0,00
Terrenos, Glebas	1.075.200,00	1.075.200,00	0,37	0,00
Imóveis de Uso Educacional	163.027.126,89	253.478.883,23	56,10	-35,68
Edifícios	0,00	0,00	0,00	
Imóveis Residenciais e Comerciais	1.039.147,81	3.022.106,04	0,36	-65,62
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	124.277.195,37	192.097,66	42,76	64.594,80
<b>Total</b>	<b>290.606.807,66</b>	<b>258.956.424,52</b>	<b>100,00</b>	<b>12,22</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Os bens de uso especial são relevantes na composição do patrimônio imobiliário. A análise vertical indica que **56,10%** do total dos bens de uso Especial são destinados ao Uso Educacional. A análise horizontal evidencia um aumento expressivo na conta “Outros Bens Imóveis de Uso Especial, de **64.594,80%**, que se deu em razão da revisão cadastral solicitada pela SPU por meio do Ofício SEI n. 13919/2023/MGI: Revisão Cadastral Spiunet e seus anexos.



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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

**NOTA 11 – INTANGÍVEL**

Em 31/03/2023, o IFMT apresentou um saldo de **R\$ 1.523.741,54** milhões relacionados ao intangível.

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

**Tabela 1 – Intangível – Composição.**

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

Fonte: Tesouro Gerencial

No intangível, a análise horizontal indica uma variação negativa na conta Software com Vida Útil Indefinida de **-34,94%** em razão de baixas realizadas referente ao processo n. 23188.000829.2023-61. A análise vertical evidencia que **75,41%** dos intangíveis tratam-se de software com vida útil indefinida.

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

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

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



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

---

**Notas Explicativas Consolidadas – Gestão 26414**

---

**NOTA 12 – Investimentos**

Não há registros.

**NOTA 13 - SC – SISTEMA DE CUSTOS**

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

**JADDE AUXILIADORA DE AMORIM**

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

**RAYONARA PARENTE DE LIMA**

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