

INSTITUTO FEDERAL
Rio Grande do Sul

Ministério da Educação
Instituto Federal de Educação,
Ciência e Tecnologia do Rio
Grande do Sul – Campus Bento
Gonçalves

REITOR

Júlio Xandro Heck

DIRETOR GERAL DO CAMPUS BENTO GONÇALVES

Rodrigo Otávio Câmara Monteiro

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO DO CAMPUS BENTO GONÇALVES

Thiago Grassel dos Reis

RESPONSÁVEL TÉCNICO PELA CONTABILIDADE DO CAMPUS BENTO GONÇALVES

Elisângela Batista Maciel - Contadora

Este documento é constituído por:

I – Demonstrações Contábeis;

II – Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis, segundo trimestre 2021.

Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO JUN (Fechado)

EMISSÃO 22/07/2021 PAGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158264 - INST.FED.DO RS/CAMPUS BENTO GONCALVES
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	617.352,86	582.609,28	PASSIVO CIRCULANTE	230.112,57	10.465,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	189.762,35	172.308,96	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	5.878,00	5.878,00	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Clientes	5.878,00	5.878,00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	146.609,17	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	421.712,51	404.422,32	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	83.503,40	10.465,49
ATIVO NÃO CIRCULANTE	21.374.722,98	21.536.581,56	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	230.112,57	10.465,49
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	21.324.575,90	21.476.947,88	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	4.084.230,64	4.049.239,84	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	13.241.934,83	12.905.551,73	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-9.157.704,19	-8.856.311,89	Resultados Acumulados	21.761.963,27	22.108.725,35
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-346.762,08	-196.628,27
Bens Imóveis	17.240.345,26	17.427.708,04	Resultados de Exercícios Anteriores	22.108.725,35	22.281.173,70
Bens Imóveis	17.716.065,54	17.889.710,40	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-475.720,28	-462.002,36	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.761.963,27	22.108.725,35
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	50.147,08	59.633,68			
Softwares	50.147,08	59.633,68			
Softwares	152.717,19	152.717,19			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-102.570,11	-93.083,51			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO JUN (Fechado)

EMISSÃO 22/07/2021 PÁGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158264 - INST.FED.DO RS/CAMPUS BENTO GONCALVES
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	21.992.075,84	22.119.190,84	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.992.075,84	22.119.190,84

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	189.762,35	172.308,96	PASSIVO FINANCEIRO	2.517.631,45	2.167.852,55
ATIVO PERMANENTE	21.802.313,49	21.946.881,88	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	19.474.444,39	19.951.338,29

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	396.271,51	319.074,06	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2.396.197,71	792.605,63
Atos Potenciais Ativos	396.271,51	319.074,06	Atos Potenciais Passivos	2.396.197,71	792.605,63
Garantias e Contragarantias Recebidas	396.271,51	319.074,06	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	2.396.197,71	792.605,63
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	396.271,51	319.074,06	TOTAL	2.396.197,71	792.605,63

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.637.317,14
Recursos Vinculados	-690.551,96
Educação	-75.103,19
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-739.324,98
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	123.876,21
TOTAL	-2.327.869,10



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO JUN (Fechado)

EMISSÃO 22/07/2021 PAGINA 1

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 158264 - INST.FED.DO RS/CAMPUS BENTO GONCALVES

ORGAO SUPERIOR 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITAS CORRENTES				
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				
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado				
Valores Mobiliários				
Delegação de Serviços Públicos				
Exploração de Recursos Naturais				
Exploração do Patrimônio Intangível				
Cessão de Direitos				
Demais Receitas Patrimoniais				
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receitas de Serviços				
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais				
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte				
Serviços e Atividades Referentes à Saúde				
Serviços e Atividades Financeiras				
Outros Serviços				
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes				
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais				
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos				
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público				
Demais Receitas Correntes				
RECEITAS DE CAPITAL				
Operações de Crédito				
Operações de Crédito Internas				
Operações de Crédito Externas				
Alienação de Bens				
Alienação de Bens Móveis				
Alienação de Bens Imóveis				
Alienação de Bens Intangíveis				
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO JUN (Fechado)

EMISSÃO 22/07/2021 PÁGINA 2

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158264 - INST.FED.DO RS/CAMPUS BENTO GONCALVES
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA						
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO		
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	-	-	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	-	2.753.992,57	-	2.753.992,57
TOTAL	-	-	-	2.753.992,57	-	2.753.992,57
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-	-	-
DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	2.753.992,57	1.305.923,22	1.136.725,11	-2.753.992,57
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	2.753.992,57	1.305.923,22	1.136.725,11	-2.753.992,57
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	2.753.992,57	1.305.923,22	1.136.725,11	-2.753.992,57
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	2.753.992,57	1.305.923,22	1.136.725,11	-2.753.992,57
TOTAL	-	-	2.753.992,57	1.305.923,22	1.136.725,11	-2.753.992,57

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 ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	237.069,49	1.570.027,56	868.432,12	842.224,86	99.830,39	865.041,80
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	237.069,49	1.570.027,56	868.432,12	842.224,86	99.830,39	865.041,80
DESPESAS DE CAPITAL	11.333,92	338.956,09	338.341,10	314.099,39	11.333,92	24.856,70
Investimentos	11.333,92	338.956,09	338.341,10	314.099,39	11.333,92	24.856,70
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	248.403,41	1.908.983,65	1.206.773,22	1.156.324,25	111.164,31	889.898,50

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

BALANÇO FINANCEIRO

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO JUN (Fechado)
-------------------	--------------------------

EMISSION 22/07/2021	PAGINA 1
------------------------	-------------

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	158264 - INST.FED.DO RS/CAMPUS BENTO GONCALVES
-----------	--

ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS
----------------	---

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	2.753.992,57	2.170.863,75
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.430.392,16	2.142.492,30
Vinculadas	-	-	Vinculadas	323.600,41	28.371,45
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	323.600,41	28.371,45
Transferências Financeiras Recebidas	2.240.982,02	2.160.116,66	Transferências Financeiras Concedidas	5.085,00	25,39
Resultantes da Execução Orçamentária	1.154.582,21	1.167.935,71	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	1.154.582,21	1.167.935,71	Independentes da Execução Orçamentária	5.085,00	25,39
Independentes da Execução Orçamentária	1.086.399,81	992.180,95	Movimento de Saldos Patrimoniais	5.085,00	25,39
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	996.184,81	906.574,03	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	90.215,00	85.606,92	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	1.691.873,19	1.100.299,45	Pagamentos Extraorçamentários	1.156.324,25	1.058.929,03
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	169.198,11	177.203,79	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.448.069,35	863.701,90	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.156.324,25	1.057.627,83
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	1.301,20	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	1.301,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	74.605,73	58.092,56	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	74.605,73	58.092,56			
Saldo do Exercício Anterior	172.308,96	132.559,29	Saldo para o Exercício Seguinte	189.762,35	163.157,23
Caixa e Equivalentes de Caixa	172.308,96	132.559,29	Caixa e Equivalentes de Caixa	189.762,35	163.157,23
TOTAL	4.105.164,17	3.392.975,40	TOTAL	4.105.164,17	3.392.975,40

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	5.085,00	25,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.665.391,83	2.530.120,36
Pessoal e Encargos	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.180.446,79	2.261.231,95
Uso de Material de Consumo	342.715,75	438.435,22
Serviços	1.513.134,22	1.478.130,41
Depreciação, Amortização e Exaustão	324.596,82	344.666,32
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	5.085,00	15.606,20
Transferências Intragovernamentais	5.085,00	25,39
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	15.580,81
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	175.602,86	750,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	1.958,00	750,00
Desincorporação de Ativos	173.644,86	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	

	2021	2020
Tributárias	1.668,63	4.863,26
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.380,58	4.451,56
Contribuições	288,05	411,70
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	302.588,55	247.668,95
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	302.588,55	247.102,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	566,95
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-346.762,08	-251.454,35



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO JUN (Fechado)

EMISSÃO 22/07/2021 PAGINA 1

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 158264 - INST.FED.DO RS/CAMPUS BENTO GONCALVES

ORGAO SUPERIOR 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	331.552,78	318.641,64
INGRESSOS	2.315.587,75	2.219.510,42
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.315.587,75	2.219.510,42
Ingressos Extraorçamentários	-	1.301,20
Transferências Financeiras Recebidas	2.240.982,02	2.160.116,66
Arrecadação de Outra Unidade	74.605,73	58.092,56
DESEMBOLSOS	-1.984.034,97	-1.900.868,78
Pessoal e Demais Despesas	-1.977.277,17	-1.898.092,35
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-1.704.095,07	-1.898.092,35
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-273.182,10	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-

	2021	2020
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
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	-1.672,80	-1.449,84
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-1.672,80	-1.449,84
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-5.085,00	-1.326,59
Dispêndios Extraorçamentários	-	-1.301,20
Transferências Financeiras Concedidas	-5.085,00	-25,39
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-314.099,39	-288.043,70
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-314.099,39	-288.043,70
Aquisição de Ativo Não Circulante	-314.099,39	-288.043,70
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
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	17.453,39	30.597,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	172.308,96	132.559,29
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	189.762,35	163.157,23

BALANÇO FINANCEIRO



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO

EMISSION 28/07/2020 PAGINA1

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 158264 - INST.FED.DO RS/CAMPUS BENTO GONCALVES

ORGAO SUPERIOR 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	2.170.863,75	2.441.339,37
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.142.492,30	2.323.858,17
Vinculadas	-	-	Vinculadas	28.371,45	117.481,20
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	-	77.182,32
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	28.371,45	40.298,88
Transferências Financeiras Recebidas	2.160.116,66	2.339.096,49	Transferências Financeiras Concedidas	25,39	5.188,85
Resultantes da Execução Orçamentária	1.167.935,71	982.470,97	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasso Recebido	1.167.935,71	982.470,97	Independentes da Execução Orçamentária	25,39	5.188,85
Independentes da Execução Orçamentária	992.180,95	1.356.625,52	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	5.185,85
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	906.574,03	1.243.977,25	Movimento de Saldos Patrimoniais	25,39	3,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	85.606,92	112.648,27	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	1.100.299,45	1.442.213,81	Pagamentos Extraorçamentários	1.058.929,03	1.289.569,97
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	177.203,79	318.290,16	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	7.569,00
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	863.701,90	996.457,55	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.057.627,83	1.282.000,97
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.301,20	5.900,88	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.301,20	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	58.092,56	121.565,22	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	58.092,56	121.565,22			
Saldo do Exercício Anterior	132.559,29	94.528,61	Saldo para o Exercício Seguinte	163.157,23	139.740,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	132.559,29	94.528,61	Caixa e Equivalentes de Caixa	163.157,23	139.740,72
TOTAL	3.392.975,40	3.875.838,91	TOTAL	3.392.975,40	3.875.838,91

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.

As Demonstrações Contábeis (DCON) do campus Bento Gonçalves do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª edição e o Manual SIAFI, ambos da secretaria do Tesouro Nacional, exceto:

(a) Bens móveis

Não há registro de laudo de inventário consolidado que viabilize conciliação das contas desse título. Também não foi realizado a avaliação dos bens móveis/intangíveis para apurarmos o real valor do ativo imobilizado.

Até a data de encerramento de exercício, não foram corrigidos problemas de cálculo do relatório de depreciação e amortização acumulada, de modo que os registros desses títulos não refletem com confiabilidade a depreciação acumulada de bens móveis e amortização acumulada de bens intangíveis.

(b) Atos potenciais

Até a data de encerramento do exercício, os saldos de contratos celebrados e das garantias contratuais não foram conciliados com documento de controle do sistema gerencial que viabilize, de forma confiável, a conformidade contábil das contas do grupo de controle devedores/credores. De tal forma, os saldos desses grupos não refletem com fidedignidade os atos potenciais dos direitos contratuais em execução.

Em 30/06/2021, a execução de obrigações contratuais escrituradas em contas de controle soma 2.396 milhões.

As DCON foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis das unidades do órgão 26419 – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul autarquia da administração direta que é integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileira e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);**
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);**
- III. Balanço Orçamentário (BO);**
- IV. Balanço Financeiro (BF);**
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);**
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) (Este somente a nível de órgão) e;**
- VII. Notas Explicativas.**

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul – Campus Bento Gonçalves, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

Moeda funcional

A moeda funcional é o Real.

Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

A conta única, derivada do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), é mantida no BACEN e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive dos fundos, das fundações, das autarquias e das empresas estatais dependentes. Ela é subdividida em Conta Única recursos Tesouro Nacional, Conta Única recursos Previdenciários e Conta Única recursos Dívida Pública.

Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

Estoques

Compreendem os produtos em almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) investimentos temporários; e (vi) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

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.

Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

As informações da depreciação dos bens móveis do IFRS são apuradas pelo Sistema Integrado de Gestão (SIG), que utiliza como regra de cálculo os seguintes parâmetros:

- Método das cotas constantes;
- Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade – CCONT/SUCON/STN/MF, constante no Manual SIAFI, assunto 020330 Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

Depreciação de bens imóveis

As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União – SPIUnet, que é gerido pela Secretaria de Patrimônio da União – SPU, nos termos da Portaria Conjunta MF/MPOG nº 703, de 10 de dezembro de 2014.

Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:

I – Atualizados sistematicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;

II – Reavaliados, aqueles nos quais:

- (a) Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
- (b) Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;

- (c) Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$Kd = (n2 - x2) / n2$, onde:

Kd = coeficiente de depreciação

N = vida útil da acessão

X = vida útil transcorrida da acessão

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

Passivo circulante e não circulante

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

Apuração do Resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário e;
- III. Financeiro.

Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para União e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de *Superávit/Déficit* do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O *superávit/déficit* é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União.

No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Notas explicativas das Demonstrações Contábeis

Nota 1 – Caixa e Equivalente de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Esse título se subdivide em Bancos Conta Movimento – Demais Contas, que se referem aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o Campus, na modalidade caução, e, Recursos Liberados pelo Tesouro, que correspondem, exclusivamente, à receita própria do Campus Bento Gonçalves. O montante acumulado no final do trimestre é justificado pelo recebimento dos recursos financeiros no dia 30 de junho de 2021, não sendo possível executar todos os pagamentos até o final do período.

Caixa e Equivalentes de Caixa - Composição

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	10.465,49	10.465,49	0,00	5,51
RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO	179.296,86	161.843,47	10,78	94,49
Total	189.762,35	172.308,96	10,13%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Nota 2 – Créditos a Receber

Conta Bancos Conta Movimento – Demais Contas:

Os recursos deste grupo referem-se aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o IFRS - Campus Bento Gonçalves, na modalidade de caução em dinheiro.

Créditos a receber – Curto prazo

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
CLIENTES	5.878,00	5.878,00	0,00	100,00%
Total	5.878,00	5.878,00	100%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Nota 3 – Clientes

Valor constante na conta de Clientes, sendo necessária a revisão e lançamento em Dívida Ativa.

Nota 4 – Estoques

Os estoques no Campus Bento Gonçalves não tiveram alterações no período e estão distribuídos conforme seguem:

(a) Almoxarifado

O IFRS armazena diversos materiais de consumo, gêneros alimentícios, medicamentos e materiais hospitalares, materiais de expediente e materiais em elaboração, em Almoxarifado, no total de 99,65% do total dos Estoques.

(b) Mercadorias para doação

Saldo refere-se à estoque de gêneros alimentícios para merenda escolar destinada aos alunos.

Estoque – Composição

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
ALMOXARIFADO	420.223,59	404.422,32	3,91%	99,65%
MERCADORIAS P/DOAÇÃO	1.488,92	-	-	0,35%
Total	421.712,51	404.422,32	4,28%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Nota 5 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

Esse grupo constitui despesas antecipadas a apropriar, cujo fato gerador ainda não ocorreu, tais como: prêmios de seguros da frota de veículos, acesso a banco de dados de normas técnicas e bibliotecas virtuais, assinaturas de jornais e anuidades de associações, aluguéis pagos, impostos e taxas municipais e direitos autorais. Estas despesas não tiveram nenhuma representatividade no período analisado.

Nota 6 – Imobilizado

Os Bens Móveis do IFRS Campus Bento Gonçalves em 30/06/2021 totalizavam, pelo custo de aquisição, R\$ 8,1 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir, sendo de maior representatividade o grupo de Máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas, no valor de R\$ 3,2 milhões (40% do total). Essa pequena variação no 1º trimestre, foram bens adquiridos com recursos de 2020 e entregues no exercício de 2021. Dentre eles, os mais expressivos são bens de informática. A análise vertical considerou o total bruto da conta de bens móveis.

Bens Móveis – Composição

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	5.905.021,17	5.887.026,38	0,31	44,59
BENS DE INFORMÁTICA	2.720.208,81	2.467.552,50	13,42	20,54
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.133.977,43	2.090.165,43	4,44	16,12
MATERIAL CULTURAL, EDUC. E DE COMUNICAÇÃO	1.514.176,56	1.492.256,56	7,79	11,44
VEÍCULOS	891.181,56	891.181,56	0,00	6,73
DEMAIS BENS MÓVEIS	77.369,30	107.369,30	(72,06)	0,58
DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(9.157.704,19)	(8.856.311,89)	3,40	(69,16)
Total	4.084.230,64	4.049.239,84	0,86%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS, em 30/06/2021, totalizaram, aproximadamente R\$ 17,7 milhões, pelo custo da aquisição, e estão distribuídos conforme demonstrado na tabela a seguir.

Bens Imóveis – Composição

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	15.509.255,29	15.509.255,29	0,00	87,54
AUTARQUIAS/FUNDAÇÕES	1.656.506,69	1.656.506,69	0,00	9,35
OBRAS EM ANDAMENTO	0,00	173.644,86	-	0,00
INSTALAÇÕES	550.303,56	550.303,56	0,00	3,11
DEPREC. /AMORT. ACUM. DE BENS IMÓVEIS	(475.720,28)	(462.002,36)	-2,97	-2,69
Total	17.240.345,26	17.427.708,04	-0,04	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial correspondem a 87,54% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do IFRS Campus Bento Gonçalves, perfazendo o montante aproximado de R\$ 15,5 milhões, em 30/06/2021, pelo custo de aquisição.

O saldo na conta de Instalações é em virtude da implantação do PPCI iniciadas em 2019 na sede do campus Bento Gonçalves.

Nota 7 – Intangível

O Ativo Intangível do IFRS Campus Bento Gonçalves, em 30/06/2021, totalizou o valor líquido de R\$ 50.147,08, considerando o valor da Amortização Acumulada, estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Intangíveis

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	30.076,56	30.076,56	0,00%	19,69%
- ISBGS007	16.750,00	16.750,00	0,00	
- ISBGS008	1.822,56	1.822,56		
- ISBGS009	7.986,00	7.986,00		
-ISREI0011	598,00	598,00		
-ISROL003	2.920,00	2.920,00		
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	122.640,63	122.640,63	0,00%	80,31%
- ISBGS0001	5.358,00	5.358,00		
-ISBGS0002	20.150,59	20.150,59		
-ISBGS0003	2.519,94	2.519,94		
-ISBGS0004	73.300,00	73.300,00		
-ISBGS0005	9.626,50	9.626,50		
-ISBGS0006	11.685,60	11.685,60		
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(102.570,11)	(93.083,51)	10,19%	-67,16%
Total	50.147,08	59.633,68	-15,91%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Considerando-se os saldos brutos das contas do Intangível (antes dedução da amortização acumulada), o item mais representativo é o título “Softwares com Vida Útil Definida”, representando cerca de 80% do total, em junho/2021. O grupo não teve alterações no período.

Nota 8 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

O IFRS Campus Bento Gonçalves não possui obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais registradas em suas demonstrações contábeis. Estas obrigações são registradas pela Reitoria do IFRS, de modo centralizado.

Nota 9 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Em 30/06/2021, o IFRS Campus Bento Gonçalves apresentou um saldo de R\$ 230 mil em obrigações a curto prazo. A tabela a seguir apresenta o detalhamento das obrigações assumidas pelo IFRS Campus Bento Gonçalves, no final do 2º trimestre de 2021:

Obrigações a Curto Prazo - Composição

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
FORNECEDORES E CONTAS A PAG. CURTO PRAZO	146.609,17	0,00	-100,00	63,71
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	83.503,40	10.465,49	697,89	36,29
Depósitos não judiciais	10.465,49	10.465,49	0,00	
Glosa de Encargos Trabalhistas	12.260,91			
Incentivos a educação, cultura e outros	35.280,00			
Outras Obrigações de curto prazo	25.497,00			
Total	230.112,57	10.465,49	2.098,77%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

O Campus Bento Gonçalves possui 100% de suas obrigações a curto prazo. Em comparação com o exercício anterior, teve uma elevação de 2.098%. Isto em virtude do atraso e do pouco recebimento de recursos financeiros para quitação das dívidas com os fornecedores, dentro do trimestre.

(a) Depósitos não judiciais

Compreende os valores das obrigações exigíveis contraídas com o recebimento de depósitos e/ou cauções vinculados a contratos, para garantia de operações.

(b) Incentivo a educação, cultura e outros

Compreende as obrigações com incentivos a educação, cultura, ciência, esporte, bem como bolsas de estudo para cursos de especialização, mestrado, doutorado, e para estagiários.

Nota 10 – Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA's) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD's).

As VPA's são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFRS e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de *Superávit/Déficit* do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O Resultado Patrimonial apurado em 30/06/2021 foi deficitário em R\$ 346,7 mil e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas			R\$ milhares
	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.318.629,75	2.278.666,01	-1,75
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(2.665.391,83)	(2.530.120,36)	-5,34
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-346.762,08	-251.454,35	-37,91

Fonte: Sifii 2021 e 2020

Observa-se que, no resultado Patrimonial do Período, houve uma piora de resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior. No 2º trimestre do exercício de 2020, o resultado foi negativo em R\$ 251 mil, ao passo que no nesse mesmo período de 2021, o resultado ficou negativo em R\$ 346 mil. Dentre as principais variações, destacam-se:

- I. Decréscimo dos gastos com Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo no montante de R\$ 80 mil (3,6%);
- II. Decréscimo das Transferências e Delegações Recebidas em R\$ 10 mil (67,42%);
- III. Acréscimo de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas em R\$ 55 mil (22,17%).

Abaixo, é apresentado o resultado da Demonstração das Variações Patrimoniais:

Demonstração das Variações Patrimoniais				
	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.318.629,75	2.278.666,01	1,75%	100,00%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITO	69.494,73	57.786,17	20,26	3,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANC.	26,00	281,00	-90,75	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	2.240.982,02	2.217.436,95	1,06	96,65
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	3.042,00	3.136,50	-3,00	0,13
OUTRAS VPA's	5.085,00	25,39	19.927	0,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.665.391,83	2.530.120,36	5,35%	100,00%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO	2.180.446,79	2.261.231,95	-3,57	81,80
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANC.	0,00	0,00		
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	5.085,00	15.606,20	-67,42	0,19
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	175.602,86	750,00	23.313	6,59
TRIBUTÁRIAS	1.668,63	4.863,26	-65,69	0,06
OUTRAS VPD's	302.588,55	247.668,95	22,17	11,36
RESULTADO PATRIMONIAL	(346.762,08)	(251.454,35)	39,94%	

Fonte: Sifii 2021 e 2020

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos uma diminuição no resultado na maioria dos grupos, principalmente nas Transferências e delegações recebidas, na ordem de 67,42%. O item de Incentivos, presente dentro do grupo Outras VPD'S, teve um aumento de 22,17%, decorrente de bolsas de assistência estudantil, auxílio moradia e permanência. E alguns registros de bolsas de pesquisa pagas com recursos de restos a pagar.

Transferências e Delegações Recebidas

	31/03/2021	30/06/2020	AH (%)
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2.240.982,02	2.217.436,95	1,06%
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS P/ EXERC. ORÇAMENTÁRIO	1.154.582,21	1.167.935,71	
TRANSFERÊNCIAS REC. P/ PAGTO DE RAP	996.184,81	906.574,03	
MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS	90.215,00	85.606,92	
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES	0,00	57.320,29	100%
DOAÇÕES / TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	0,00	15.624,78	
DOAÇÕES / TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS – INTRA OFSS	0,00	41.695,51	
TOTAL	2.240.982,02	2.217.436,95	1,06%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Quanto às Variações Patrimoniais Diminutivas, observa-se uma pequena queda na VPD de Uso de Bens, Serviços e Consumo, em 4,90%. Houve um decréscimo na conta de Uso de Material de Consumo em 21,83%, sendo somente no item material de consumo imediato. Segue comparativo da conta, conforme informações da tabela a seguir:

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%)
USO DE MATERIAIS DE CONSUMO	342.715,75	438.435,22	-21,83	15,72
SERVIÇOS	1.513.134,22	1.478.130,41	2,36	69,39
DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	324.596,82	344.666,32	-5,82	14,89
	2.180.446,79	2.261.231,95	-4,90%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Em relação ao consumo de materiais, teve uma variação na ordem de 21,83% em relação ao mesmo período de 2020. Registrou-se, no período de 2021, consumo de materiais estocados no montante de R\$ 230.168,37, em 2020 o consumo foi de R\$ 438.435,22. Gêneros de alimentação o consumo foi de R\$ 80.936,07 em 2020 e de R\$ 48.912,66 em 2021 e Material de Distribuição Gratuita no valor de R\$ 17.372,58 em 2021 e R\$ 9.339,26 em 2020.

Em relação aos Serviços, que tem maior representatividade no grupo, na ordem de 69,39%, obteve-se uma pequena elevação nos gastos em 2,36%. Serviços de Apoio Adm. Técnico e Operacional registrou valor de R\$ 959.594,10 em 2021, já em 2020 o valor foi de R\$ 1.103.190,93. Os serviços de Água e Esgoto e energia elétrica foi de R\$ 179.470,23, em 2020 foi de R\$ 237.685,92. Os Serviços Educacionais e Culturais foram despendidos o valor de R\$ 273.182,10 referente a contratação de Fundação de Apoio ao Ensino para Programa de Residência Profissional Agrícola CTA IFRS-BG, em 2021, já em 2020 foi de apenas R\$ 1.599,43, sendo a principal alteração no período.

Mesmo considerando a calamidade pública em razão da pandemia do Corona vírus, não houve diminuição dos serviços em execução entre os períodos de 2020 e 2021 analisados.

Nota 11 – Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é originado a partir da confrontação entre receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

No segundo trimestre de 2021 as receitas realizadas montaram a quantia aproximada de R\$ 1.886,13, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 2.753.992,571.

De acordo com informações extraídas do Balanço Orçamentário, 47% das despesas empenhadas nesse 2º trimestre de 2021, foram liquidadas no mesmo período.

Receitas

As receitas realizadas no segundo trimestre de 2021, em comparação com as realizadas no mesmo período de 2020, estão distribuídas nas seguintes categorias, conforme demonstrado nos respectivos Balanços Orçamentários:

Receita realizada – categoria econômica

	30/06/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
RECEITA CORRENTE	1.886,13	20.603,30	-90,85	100,00
RECEITA DE CAPITAL	0,00	0,00		
Total	1.886,13	20.603,30	-90,85%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Comparando-se as receitas realizadas no ano de 2021 com 2020, percebe-se uma involução de aproximadamente 91% na arrecadação de receitas correntes. A redução se deu, principalmente, na receita de Serviços de Hospedagem e Alimentação, onde eram cobrados o cedência do espaço da Cooperativa Escola, além dos Tickets alimentação do refeitório, em virtude da pandemia do Covid-19. Em 2021, o valor de R\$ 1.619,58, referente a arrecadação de Serviços de Estudos e Pesquisas da Fundação de Apoio da UFRGS foi o mais significativo.

Despesas

O resultado orçamentário é a diferença entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

De acordo com o art. 58 daquela referida Lei, empenho da despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento, pendente ou não de implemento de condição.

Nesta fase da execução da despesa pública ainda não é possível afirmar se a despesa foi efetivamente realizada, ou seja, não há condições de assegurar se o bem ou material adquirido foi entregue pelo seu fornecedor ou se o serviço contratado foi efetivamente prestado.

Diante disso, é possível afirmar apenas que os recursos consignados na Lei Orçamentária Anual estão reservados, ou seja, assegurados para a realização de alguma finalidade pública, tendo como executante determinado fornecedor de bens e serviços, demandados pela Administração Pública, nominalmente identificados.

O empenho de despesa no período em análise abrangeu a quantia aproximada de R\$ 2,7 milhões, enquanto que no mesmo período de 2020, tal fase da execução da despesa pública foi de R\$ 2,0 milhões. O empenho de despesas correntes corresponde a 100,00% de toda despesa empenhada no período, conforme a seguir:

Despesas Empenhadas – Composição

	30/06/2021	30/06/2020	AH (%)	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	2.753.992,57	2.170.863,75	26,86	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.753.992,57	2.170.863,75	26,86	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

As despesas correntes empenhadas com maior relevância estão no grupo “Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica”, na ordem de 73,48% e “Auxílio Financeiro a Estudantes”, representando 11,32% do total empenhado. Material de Consumo totalizou 9,62%, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Despesas Correntes – composição (empenhada)

	30/06/2021	30/06/2020	AH	AV
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	0,00	8.000,00	-100,00%	0,00%
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	311.372,35	247.805,00	25,65%	11,32%
MATERIAL DE CONSUMO	265.075,02	206.496,28	28,37%	9,62%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	100,00	15.000,00	-99,33%	0,00%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	2.023.736,84	1.573.377,57	28,62%	73,48%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	123.432,95	107.797,39	14,50%	4,48%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.170,87	8.050,00	-85,45%	0,04%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	0,00	1.800,00	-100,00%	0,00%
DEMAIS DESPESAS	29.104,54	2.537,51	-1.047,00%	1,06%
Total	2.753.992,57	2.170.863,75	26,86%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Não se observou nenhuma queda significativa nas despesas empenhadas no período analisado, inclusive houve aumentos nas despesas, principalmente Outros Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica e Material de Consumo. Por consequência da pandemia, Diárias e Passagens tiveram quedas nas despesas, considerando a suspensão do calendário acadêmico, aulas e trabalhos presenciais.

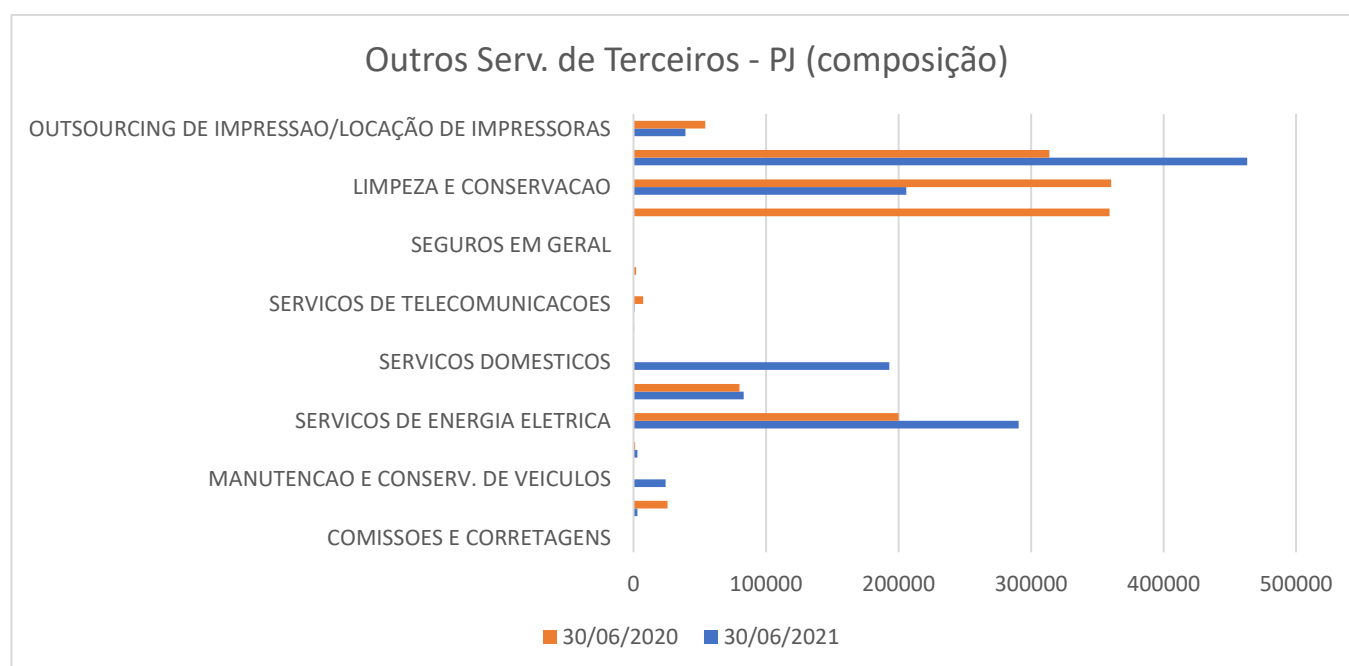
Outros Serv. De Terc. - PJ – composição (empenhada)

	30/06/2021	30/06/2020	AH	AV
COMISSOES E CORRETAGENS	0,00	1,00	-100,00%	0,00%
MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.853,00	25.619,30	-88,86%	0,17%
MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	24.205,20	15.000,00	61,37%	1,44%
TAXA DE ADMINISTRACAO	2.962,61	1.350,00	119,45%	0,17%
SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	290.747,83	200.000,00	45,37%	17,25%
SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	83.225,99	80.000,00	4,03%	4,94%
SERVICOS DOMESTICOS	193.071,16	205.130,65	-5,88%	11,46%
SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	0,00	500,00	-100%	0,00%
SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	900,00	7.237,57	-87,56%	0,05%
SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	7,17	2.021,05	-99,64%	0,00%
SEGUROS EM GERAL	0,00	89,51	-100,00%	0,00%
VIGILANCIA OSTENSIVA/MONITORADA/RASTREAMENTO	379.166,60	359.165,99	-100,00%	22,50%
LIMPEZA E CONSERVACAO	205.879,62	360.405,28	5,57%	12,22%
SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	463.041,34	313.934,73	47,49%	27,47%
OUTSOURCING DE IMPRESSAO/LOCAÇÃO DE IMPRESSORAS	39.206,96	54.081,72	-27,50%	2,33%
Total	1.685.267,48	1.624.536,80	3,73%	100,00%

Fonte: Siafi 2021 e 2020

Teve-se uma queda nos serviços de Manutenção e Conservação de Máquinas e Equipamentos, uma pequena queda nos serviços de Água e Esgoto e os Serviços de Limpeza tiveram uma redução de 5,5%, considerando a redução do contrato anterior e a nova contratação que ocorreu no período, em razão do Coronavírus.

Abaixo um comparativo gráfico das despesas empenhadas no grupo de Outros Serviços de Terceiros – PJ, no segundo trimestre de 2021 e 2020:



Fonte: Siafi 2021 e 2020

Não houve despesa empenhada em recursos de Investimentos, até o final do segundo trimestre de 2021.

Restos a Pagar

Conforme evidenciado na tabela abaixo, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do RS Campus Bento Gonçalves, não registrou restos a pagar processados, apenas restos a pagar não processados:

Restos a Pagar		jun./21	
Situação		OUTRAS DESpesas CORRENTES	INVESTIMENTOS
Não Processados	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	1.570.027,52	338.956,09
	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	493.118,01	256.707,05
	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	322.159,01	11.333,92
	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	731.193,02	338.341,10
	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	729.674,02	314.099,39

Fonte Siafi/Tesouro Gerencial 2021

Quanto aos Restos a Pagar Não Processados Inscritos, 82,24% referem-se a Outras Despesas Correntes, equivalente a R\$ 1.57 mil, composto principalmente pelas aquisições de diversos materiais de consumo, e também pela contratação de serviços de terceiros pessoa jurídica. Do total das inscrições, 17,76% dos valores foram inscritos em Investimentos.

Nesse segundo trimestre de 2021 o Campos Bento Gonçalves liquidou 68,36% das despesas inscritas/reinscritas de Despesas Correntes e 31,64% de Investimentos, e pagou o montante de R\$ 729.674,02 de Despesas Correntes e R\$ 314.099,39 de Investimentos, relativos a Restos a Pagar.