



INSTITUTO FEDERAL
Rio Grande do Sul

Ministério da Educação

**Instituto Federal de Educação, Ciência e
Tecnologia do Rio Grande do Sul**

Relatório Contábil do Campus Caxias do Sul

e Demonstrações Contábeis Consolidadas

4º Trimestre/2020

Caxias do Sul, RS.

DCONIFRS

REITOR

Julio Xandro Heck

PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO

Tatiana Weber

DIRETORA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

Rosane Fabris

CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Luiz Antônio Hining

DIRETOR GERAL CAMPUS CAXIAS DO SUL

Jeferson Luiz Fachinetto

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO CAMPUS CAXIAS DO SUL

Simão Carlos Ilibio

CONTADOR CAMPUS CAXIAS DO SUL

Robson da Silva Telles

Este documento é constituído por:

I – Declaração do Contador;

II – Demonstrações Contábeis;

III – Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Nos termos do Acórdão TCU nº 1464/2015-P e da Macrofunção 02.03.18 (Encerramento do Exercício de 2020), em atendimento à Portaria nº 04 MEC/SE/SPO, de 20 de novembro de 2019, consta a Declaração com Ressalva do Contador da Unidade Gestora 158328 – Campus Caxias do Sul, Órgão 26419 – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul, conforme segue.

| DECLARAÇÃO DO CONTADOR | |
|---|--------------|
| Denominação completa (UJ) | Código da UG |
| 26419 - INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DO RS | 158328 |
| <p>Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício de 2020, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Jurisdicionada que apresenta Relatório de Gestão, EXCETO no tocante a:</p> <p>Restrição 315 – Falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão;</p> <p>Até o encerramento do exercício de 2020, o Campus registrou ausências e divergências nos registros de conformidade dos registros de gestão. Esse ato ou fato compromete a exatidão, valorização e alocação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial das demonstrações contábeis. O objeto de apontamento é recorrente na Declaração do Contador no exercício de 2019, sem providência administrativa registrada.</p> <p>Restrição 634 – Falta Reavaliação dos bens móveis, imóveis, intangíveis e outros;</p> <p>Até o encerramento do exercício de 2020, o IFRS não realizou a reavaliação de ativos conforme determinações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, contidas na NBCT 16. 1 a 16.11, MCASP 8ª Edição, Macrofunção Siafi 02.03.35 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável e de acordo com a portaria STN nº 548/2015, que dispõe sobre prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. O saldo patrimonial no balancete patrimonial do Campus é de R\$ 10.039.197,11 (dez milhões, trinta e nove mil cento e noventa e sete reais e onze centavos).</p> <p>O objeto de apontamento é recorrente na Declaração do Contador no exercício de 2019, sem providência administrativa registrada.</p> <p>Restrição 640 – Saldo contábil de bens móveis não confere com RMB;</p> <p>Em dezembro de 2020, o Campus registrou saldo divergente no Relatório de Movimentação de Bens Móveis – RMB na conta dos bens Intangíveis. O saldo patrimonial do Campus é de R\$ 10.038.898,11 (dez milhões, trinta e oito mil, oitocentos e noventa e oito reais e onze centavos). A divergência total, em 31/12/2020, é de R\$ 299,00 (duzentos e noventa e nove reais). Essa diferença refere-se a um software com vida útil indefinida registrado no SIAFI e ausência da conta no RMB.</p> <p>Restrição 642 – Falta ou evolução incompatível da depreciação do ativo imobilizado;</p> <p>Até o encerramento do exercício de 2020, o Campus registrou evolução incompatível com o cálculo da depreciação do ativo imobilizado. O setor da T.I. da Reitoria, não identificou e não saneou as diferenças no sistema de registro patrimonial SIPAC. A evolução incompatível com o cálculo da depreciação do ativo imobilizado é recorrente e foi objeto de apontamento na Declaração do Contador dos Exercícios de 2016, 2018 e 2019.</p> <p>Restrição 643 – Falta ou evolução incompatível da amortização do intangível;</p> <p>Até o encerramento do exercício de 2020, o Campus registrou evolução incompatível com o cálculo da</p> | |

amortização do ativo intangível. O setor da T.I. da Reitoria, não identificou e não saneou as diferenças no sistema de registro patrimonial SIPAC. A evolução incompatível com o cálculo da amortização do ativo intangível é recorrente e foi objeto de apontamento na Declaração do Contador dos Exercícios de 2016, 2017, 2018 e 2019.

Restrição 653 – Saldos alongados/indevidos contas de controle.

Até o encerramento do exercício de 2020, o Campus não possui saldo regularizado nas contas dos contratos em execução e garantias contratuais que possam ser conciliados com as respectivas contas de controle, conforme normatiza a Macrofunção 020318 – Encerramento de Exercício. Conforme ofício interno nº 36/2020/GAB-DG/IFRS/Campus Caxias do Sul, devido ao cenário atual causado pela pandemia Covid-19, que afetou diretamente todos os setores da Instituição, os servidores tiveram que se adaptar ao home office, que teve reflexo direto em algumas inconsistências.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

| | | | |
|-----------------------|------------------------|---------------|-----------------|
| Local | Caxias do Sul - RS | Data | 22/01/2021 |
| Contador Resp. | Robson da Silva Telles | CRC nº | RS - 089826/O-0 |

Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO RSCAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC. CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| EXERCICIO 2020 | PERÍODO DEZ(Encerrado) |
| EMISSAO 18/01/2021 | PAGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 | ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 |
| ATIVO CIRCULANTE | 185.595,13 | 190.665,73 | PASSIVO CIRCULANTE | 1.954,81 | 3.345,44 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 10.912,82 | 28.773,68 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | - | - |
| Créditos a Curto Prazo | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações de Repartição a Outros Entes | - | - |
| Estoques | 174.682,31 | 161.892,05 | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 1.954,81 | 3.345,44 |
| VPDs Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 16.478.388,32 | 16.491.859,32 | 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 | 1.954,81 | 3.345,44 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | - | - | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | - | - |
| Imobilizado | 16.478.089,32 | 16.490.659,59 | Reservas de Capital | - | - |
| Bens Móveis | 4.696.864,74 | 5.019.270,68 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Bens Móveis | 9.989.440,84 | 9.502.398,31 | Reservas de Lucros | - | - |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -5.292.576,10 | -4.483.127,63 | Demais Reservas | - | - |
| Bens Imóveis | 11.781.224,58 | 11.471.388,91 | Resultados Acumulados | 16.662.028,64 | 16.679.179,61 |
| Bens Imóveis | 12.108.623,26 | 11.757.086,10 | Resultado do Exercício | -32.124,45 | 912.111,81 |
| (-) Deprec/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -327.398,67 | -285.697,19 | Resultados de Exercícios Anteriores | 16.679.179,61 | 15.767.167,01 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | Ajustes de Exercícios Anteriores | 14.973,48 | -99,21 |
| Intangível | 299,00 | 1.199,73 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| Softwares | 299,00 | 1.199,73 | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 16.662.028,64 | 16.679.179,61 |
| Softwares | 49.756,27 | 49.457,27 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -49.457,27 | -48.257,54 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO RSCAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC. CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| EXERCICIO 2020 | PERÍODO DEZ(Encerrado) |
| EMISSAO 18/01/2021 | PAGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. | - | - | | | |
| Direitos de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| Direitos de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| Diferido | - | - | | | |
| TOTAL DO ATIVO | 16.663.983,45 | 16.682.525,05 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 16.663.983,45 | 16.682.525,05 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 | ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 |
| ATIVO FINANCEIRO | 10.912,82 | 28.773,68 | PASSIVO FINANCEIRO | 4.031.730,57 | 2.808.544,45 |
| ATIVO PERMANENTE | 16.653.070,63 | 16.653.751,37 | PASSIVO PERMANENTE | | |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 12.632.252,88 | 13.873.980,60 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|---|-------------------|------------------|--|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 | ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 177.031,87 | 83.243,58 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 3.884.631,53 | 3.107.725,14 |
| Atos Potenciais Ativos | 177.031,87 | 83.243,58 | Atos Potenciais Passivos | 3.884.631,53 | 3.107.725,14 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | - | - | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | 3.884.631,53 | 3.107.725,14 |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 177.031,87 | 83.243,58 | TOTAL | 3.884.631,53 | 3.107.725,14 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO | |
|--|--|------------------------------|----------------------|
| Recursos Ordinários | | | 2.412.015,82 |
| Recursos Vinculados | | | -1.608.801,93 |
| Educação | | | -593.982,15 |
| Previdência Social (RPPS) | | | - |
| Dívida Pública | | | -1.023.487,79 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | | | 8.668,01 |
| TOTAL | | | -4.020.817,75 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2020

PERÍODO
DEZ(Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
18/01/2021

PÁGINA
1

SUBTÍTULO 158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL

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 |
| RECEITAS CORRENTES | | | | |
| Recostas Tributárias | | | | |
| Impostos | | | | |
| Taxas | | | | |
| Contribuições de Melhoria | | | | |
| Recostas de Contribuições | | | | |
| Contribuições Sociais | | | | |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | | | | |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | | | | |
| Recosta 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 | | | | |
| Recosta Agropecuária | | | | |
| Recosta Industrial | | | | |
| Recostas 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

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| EXERCÍCIO 2020 | PERÍODO DEZ(Encerrado) |
| EMISSAO 18/01/2021 | PAGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 183.254,66 | 803.102,05 | 685.651,39 | 685.651,39 | 129.069,81 | 171.635,51 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 183.254,66 | 803.102,05 | 685.651,39 | 685.651,39 | 129.069,81 | 171.635,51 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 44.458,97 | 1.774.383,33 | 661.761,95 | 661.761,95 | 1.761,30 | 1.155.319,05 |
| Investimentos | 44.458,97 | 1.774.383,33 | 661.761,95 | 661.761,95 | 1.761,30 | 1.155.319,05 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 227.713,63 | 2.577.485,38 | 1.347.413,34 | 1.347.413,34 | 130.831,11 | 1.326.954,56 |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO 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

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| EXERCÍCIO 2020 | PERÍODO DEZ(Encerrado) |
| EMISSAO 18/01/2021 | PAGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2020 | 2019 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 3.956.569,44 | 5.581.685,52 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Impostos | - | - |
| Taxas | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 298,00 | 11.304,97 |
| Venda de Mercadorias | - | - |
| Vendas de Produtos | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 298,00 | 11.304,97 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 222,00 | 2.924,18 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 222,00 | 2.924,18 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | - | - |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Aportes do Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 3.375.909,09 | 4.925.155,62 |
| Transferências Intragovernamentais | 3.333.422,56 | 4.656.122,29 |
| Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências de Instituições Públicas | - | - |
| Transferências do Exterior | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 42.486,53 | 269.033,33 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 580.079,37 | 640.099,64 |
| Reavaliação de Ativos | 580.079,37 | 633.169,64 |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | - | 4.336,44 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | - | 2.593,56 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 60,38 | 2.201,11 |
| Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS |

| | |
|------------|----------------|
| EXERCÍCIO | PERÍODO |
| 2020 | DEZ(Encerrado) |
| EMISSÃO | PÁGINA |
| 18/01/2021 | 2 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2020 | 2019 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 60,98 | 2.201,11 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 3.988.693,89 | 4.669.573,71 |
| 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 | 2.663.903,42 | 3.185.379,65 |
| Uso de Material de Consumo | 504.721,94 | 856.120,30 |
| Serviços | 1.306.831,80 | 1.420.546,70 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 852.349,68 | 908.712,65 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | 1.851,86 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | - | 0,90 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | - | 1.850,96 |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 60,98 | 13.042,21 |
| Transferências Intragovernamentais | 60,98 | 2.227,81 |
| 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 | - | 10.814,40 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 580.079,37 | 644.416,14 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | - | - |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | - | - |
| Incorporação de Passivos | - | - |
| Desincorporação de Ativos | 580.079,37 | 644.416,14 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS |

| | |
|------------|----------------|
| EXERCÍCIO | PERÍODO |
| 2020 | DEZ(Encerrado) |
| EMISSÃO | PÁGINA |
| 18/01/2021 | 3 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2020 | 2019 |
| Tributárias | 1.017,06 | 986,60 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 807,22 | 787,32 |
| Contribuições | 209,84 | 199,28 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 743.633,06 | 823.897,25 |
| Premiações | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 742.176,58 | 818.329,58 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 1.456,48 | 5.567,67 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | -32.124,45 | 912.111,81 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
| | 2020 | 2019 |
| | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| EXERCÍCIO 2020 | PERÍODO DEZ(Encerrado) |
| EMISSÃO 18/01/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| INGRESSOS | | DISPÊNDIOS | | | |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 | ESPECIFICAÇÃO | 2020 | 2019 |
| Receitas Orçamentárias | | | Despesas Orçamentárias | 4.705.820,65 | 5.103.122,91 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 2.722.749,05 | 3.645.475,30 |
| Vinculadas | - | - | Vinculadas | 1.983.071,60 | 1.457.647,61 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Educação | 634.249,71 | 242.672,80 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | - | - | Previdência Social (RPPS) | - | - |
| | | | Receitas Financeiras | - | 1.200.000,00 |
| | | | Dívida Pública | 1.348.482,89 | - |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 339,00 | 14.974,81 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 3.333.422,56 | 4.656.122,29 | Transferências Financeiras Concedidas | 60,98 | 2.206,29 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 1.955.596,94 | 2.510.475,10 | Resultantes da Execução Orçamentária | - | - |
| Sub-repasso Recebido | 1.955.596,94 | 2.510.475,10 | Independentes da Execução Orçamentária | 60,98 | 2.206,29 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 1.377.825,62 | 2.145.647,19 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 60,98 | 2.206,29 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 1.307.791,56 | 2.038.433,65 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 70.034,06 | 107.213,54 | Aporte ao RGPS | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | | | |
| Aporte ao RGPS | - | - | | | |
| Recebimentos Extraorçamentários | 2.707.914,25 | 2.598.170,68 | Pagamentos Extraorçamentários | 1.353.316,04 | 2.135.277,57 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | - | - | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | - | 200,00 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 2.702.821,20 | 2.577.485,38 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 1.347.413,34 | 2.128.950,05 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 4.512,07 | 6.106,00 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 5.902,70 | 6.106,00 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 580,98 | 14.579,30 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | 21,52 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 580,98 | 14.579,30 | Demais Pagamentos | - | 21,52 |
| Saldo do Exercício Anterior | 28.773,68 | 15.087,48 | Saldo para o Exercício Seguinte | 10.912,82 | 28.773,68 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 28.773,68 | 15.087,48 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 10.912,82 | 28.773,68 |
| TOTAL | 6.070.110,49 | 7.269.380,45 | TOTAL | 6.070.110,49 | 7.269.380,45 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-----------------------------|---------------------------|
| EXERCÍCIO 2020 | PERÍODO DEZ(Encerrado) |
| EMISSÃO 18/01/2021 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2020 | 2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| INGRESSOS | 765.143,91 | 1.598.516,19 |
| Receita Tributária | 3.338.515,61 | 4.676.807,59 |
| 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 | 3.338.515,61 | 4.676.807,59 |
| Ingressos Extraorçamentários | 4.512,07 | 6.106,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 3.333.422,56 | 4.656.122,29 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 580,98 | 14.579,30 |
| DESEMBOLSOS | -2.573.371,70 | -3.078.291,40 |
| Pessoal e Demais Despesas | -2.563.980,82 | -3.045.853,81 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -2.563.980,82 | -3.045.707,01 |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO RSC/AMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | | | |
|-----------------------------|------------|---------|----------------|
| EXERCÍCIO | 2020 | PERÍODO | DEZ(Encerrado) |
| EMISSÃO | 18/01/2021 | PÁGINA | 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | | | |

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------|---------------|
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | -4.146,80 |
| 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 | -3.427,20 | -20.103,78 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -3.427,20 | -20.103,78 |
| Outras Transferências Concedidas | - | - |
| Outros Desembolsos Operacionais | -5.963,68 | -8.333,81 |
| Despêndos Extrabudgetários | -5.902,70 | -6.106,00 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -60,98 | -2.206,29 |
| Demais Pagamentos | - | -21,52 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -783.004,77 | -1.584.829,99 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -783.004,77 | -1.584.829,99 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -776.414,38 | -1.573.208,70 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -6.590,39 | -11.621,29 |
| 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 | -17.860,86 | 13.686,20 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 28.773,68 | 15.087,48 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 10.912,82 | 28.773,68 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO RSC/AMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | | | |
|-----------------------------|------------|---------|----------------|
| EXERCÍCIO | 2020 | PERÍODO | DEZ(Encerrado) |
| EMISSÃO | 18/01/2021 | PÁGINA | 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | | | |

| Especificação | Valor | Valor do Ajuste | Valor Total |
|--|----------------|-----------------|----------------|
| Saldo Inicial do Exercício 2020 | 16.679.179,61C | - | 16.679.179,61C |
| Variação Cambial | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - |
| Aumento/Redução de Capital | - | - | - |
| Resgate/Reemissão de Ações e Cotas | - | - | - |
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | 14.973,48C | - | 14.973,48C |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | - | - | - |
| Resultado do Exercício | - | - | - |
| Constituição/Reversão de Reservas | - | - | - |
| Dividendos/Juros sobre Capital Próprio | - | - | - |
| Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação | - | - | - |
| Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação | - | - | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - | - |
| Saldo Final do Exercício 2020 | 16.694.153,09C | - | 16.694.153,09C |

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis (DCON) do Campus Caxias do Sul 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:

I – No tocante aos seguintes aspectos da informação contábil:

(a) Integralidade;

“Até o encerramento do exercício de 2020, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados. O saldo patrimonial do Campus é de mais de R\$ 10 dez milhões. A falta da reavaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros, ocasiona a restrição 634, impossibilitando o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio da entidade.”

(b) Exatidão, valorização e alocação;

“A conformidade Contábil dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial consiste na certificação de que as demonstrações contábeis geradas pelo SIAFI estão de acordo com a Lei nº 4.320/1964, com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e com o Manual SIAFI”, e deverá apresentar, seguramente, “se as demonstrações contábeis apresentam inconformidades perante tais normas que resultam em distorções relevantes que prejudicam a tomada de decisões e avaliação nelas baseadas” (macrofunção 020315, do Manual SIAFI). Isso exposto vale ressaltar que foram diversos os apontamentos ao longo de todo o exercício financeiro de 2020 que comprometem a exatidão, valorização e alocação dos ativos, passivos e itens do patrimônio líquido e que permanecem até a presente data: ausências e divergências nos registros de conformidade de gestão (restrição 315); divergência no saldo do Relatório de Bens Móveis – RMB (restrição 640); falta de avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros (restrição 634); evolução incompatível da depreciação do ativo imobilizado e amortização do ativo intangível (restrições 642 e 643); falta de controle de contratos e a execução e controle de garantias contratuais (restrição 653) e falta do inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis.”

(c) Corte;

“Durante o período de férias dos servidores responsáveis pelo registro no sistema ocorrem inconsistências pontuais que comprometem os eventos registrados no período contábil correto, podemos citar a divergência no saldo do almoxarifado – RMA (restrição 603). Os fatos ocorridos foram apontados na conformidade no mês de ocorrência, porém, sua regularização ocorreu no mês seguinte ao fato gerador.”

II – No tocante aos seguintes procedimentos contábeis:

(a) Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas;

Falta o mapa gerencial da dívida ativa ou similar (conforme item 6.1.2.1. da macrofunção 021003 Manual de análise dos demonstrativos e auditores contábeis) para conciliação da dívida ativa e respectivo ajuste para perdas, no que couber.

(b) Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura);

Falta inventário atualizado, relatório de bens intangíveis, relatório de amortização, relatório de reavaliação e redução ao valor recuperável. Atualmente o saldo patrimonial do Campus é de R\$ 10.039.197,11 (dez milhões trinta e nove mil cento e noventa e sete reais e onze centavos).

(c) Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.);

O reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações decorrente da folha de pagamento são realizados em nível de Órgão na Reitoria.

(d) Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência;

O Campus não possui uma reserva de um valor para atender despesas que se esperam, visando a cobertura de um gasto já considerado certo ou de grande possibilidade de ocorrência.

(e) Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável;

Falta relatório de inventário dos ativos intangíveis, sua reavaliação e redução ao valor recuperável. Atualmente estão contabilizados à título de softwares no Campus Caxias do Sul, R\$ 49.756,27 (quarenta e nove mil, setecentos e cinquenta e seis reais e vinte e sete centavos).

(f) Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável;

O Campus não possui um estudo de viabilidade para evidenciar quais são os bens de infraestrutura.

(g) Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques;

Falta inventário anual e ajustes para perdas de estoques. Atualmente o saldo contabilizado a título de estoque é de 174.682,31 (cento e setenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e dois reais e trinta e um centavos).

(h) Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP);

O Campus não possui um estudo de viabilidade para evidenciar quais são os bens de patrimônio cultural.

III – No tocante aos seguintes grupos de contas:

(a) Caixa e equivalentes de caixa;

Até a data de encerramento do exercício, os saldos em caixa e equivalentes de caixa, exceto recursos liberados pelo Tesouro, não foram conciliados com extrato ou documento de controle que viabilizasse a conformidade das contas. Documentos não foram apresentados.

O respectivo saldo escriturado em 31/12/2020 é de R\$ 10.912,82 (dez mil novecentos e doze reais e oitenta e dois centavos).

(b) Bens móveis;

Até o encerramento do exercício de 2020, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados. O saldo patrimonial do Campus é de mais de R\$ 10 milhões. A falta da reavaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros, impossibilitando o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio da entidade.

Até a data de encerramento de exercício, não foram corrigidos problemas 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.

(c) Ativo intangível;

Até a data de encerramento de exercício, não foram apresentados documento de controle dos ativos intangíveis e amortização acumulada, de modo que os registros desse título não refletem com fidedignidade o ativo escriturado.

A divergência total do saldo de bens intangíveis no SIAFI e o saldo de bens móveis e intangíveis no controle patrimonial, em 31/12/2020, é de R\$ 299,00 (duzentos e noventa e nove reais).

Em 31/12/2020, o saldo em ativos intangíveis é de R\$ 49.756,27.

(d) Atos potenciais;

Até a data de encerramento do exercício, os saldos de contratos celebrados e suas 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 desse grupo não refletem com fidedignidade os atos potenciais dos direitos contratuais em execução e seguro-garantia a executar.

Em 31/12/2020, as execuções de obrigações contratuais escrituradas em contas de controle somam mais de R\$ 4 milhões.

(e) Conformidade de Gestão;

Durante o exercício, foram apontadas ausências do registro de conformidade, de modo que a execução orçamentária, financeira e patrimonial não reflete, na sua totalidade e com confiabilidade, os atos e fatos de gestão.

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 do Campus Caxias do Sul, do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do

Rio Grande do Sul, autarquia da administração direta e 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 brasileiro 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) e;**
- VII. **Notas Explicativas.**

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito deste Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia, 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.

Estoques

Compreendem os produtos em almoxarifado. Nas entradas, os estoques são avaliados e mensurados pelo valor de aquisição ou produção/construção e, nas saídas, pelo custo médio ponderado.

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, no IFRS, são os softwares, 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).

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 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:

- 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.

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:

$$Kd = (n2 - x2) / n2, \text{ onde:}$$

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.

Passivos

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:



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 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 a contabilidade aplicada ao setor público.

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 Superavit/Deficit 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 superavit/deficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, 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 item Caixa e Equivalentes de Caixa 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 IFRS, na modalidade caução, e, Recursos Liberados pelo Tesouro, que representam o valor disponível para saque da Conta Única do Tesouro Nacional, estabelecido pelo Órgão Central de Programação Financeira ou arrecadação direta, para atender despesas com vinculação específica de pagamento.

| | 31/03/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|--|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Bancos Conta Movimento - Demais Contas | 1.954,81 | 3.345,44 | -41,57 | 17,91 |
| Recursos Liberados pelo Tesouro | 8.958,01 | 25.428,24 | -64,77 | 82,09 |
| Total | 10.912,82 | 28.773,68 | -62,07 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 4º trimestre de 2020 está distribuído conforme segue:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| Almoxarifado | 174.682,31 | 161.892,05 | 7,90 | 1,05 |
| Total | 174.682,31 | 161.892,05 | 7,90 | 1,05 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

(a) Almoxarifado

O IFRS Campus Caxias do Sul armazena diversos materiais de consumo no Almoxarifado, do total em estoque em 31/12/2020, R\$ 174.682,31 (cento e setenta e quatro mil seiscentos e oitenta e dois reais e trinta e um centavos) referem-se a material de expediente, ou seja, (94,91%). Fonte: RMB 12-2020

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Estoque e estão distribuídos em várias contas contábeis:

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------|------------|
| Material de Expediente | 165.798,35 | 153.098,11 | 8,30 | 94,91 |
| Material de Copa e Cozinha | 3.831,96 | 3.985,20 | -3,85 | 2,19 |
| Material Elétrico e Eletrônico | 1.641,12 | 926,57 | 77,12 | 0,94 |
| Material para Áudio, Vídeo e Foto | 1.259,94 | 1.259,94 | - | 0,72 |
| Demais materiais de consumo | 2.150,94 | 2.622,23 | -17,97 | 1,23 |

| | | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------|
| Total | 174.682,31 | 161.892,05 | 7,90 | 100,00 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------|

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve um aumento de 7,90% devido as atividades retomas dos servidores para o enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19, conseqüentemente não tiveram saídas as requisições para o material de expediente dos servidores.

Até encerramento do exercício de 2020 não tivemos o inventário físico anual do almoxarifado atualizado, bem como não houve a reavaliação do grupo, o qual impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do estoque da entidade.

Nota 3 – Imobilizado

O Imobilizado é composto pelos bens móveis e bens 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 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.

Em 31/12/2020, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 16.478.089,32 (dezesseis milhões, quatrocentos e setenta e oito mil, oitenta e nove reais e trinta e dois centavos) relacionados na conta de imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2019 e o 4º trimestre de 2020.

Tabela 04 – Imobilizado – Composição

| | R\$ | | | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
| Bens Móveis | 4.696.864,74 | 5.019.270,68 | -6,42 | 28,19 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 9.989.440,84 | 9.502.398,31 | 5,13 | 59,95 |
| (-) Depreciação Acumulada | (5.292.576,10) | (4.483.127,63) | 18,06 | -31,76 |
| Bens Imóveis | 11.781.224,58 | 11.471.388,91 | 2,70 | 70,70 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 12.108.623,25 | 11.757.086,10 | 2,99 | 72,66 |
| (-) Depreciação Acumulada | (327.398,67) | (285.697,19) | 14,60 | -1,96 |
| Total Grupo | 16.478.089,32 | 16.490.659,59 | -0,08 | 98,88 |
| Total Ativo | 16.663.983,45 | 16.682.525,05 | -0,11 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 31/12/2020 totalizam R\$ 4.696.864,74 (quatro milhões, seiscentos e noventa e seis mil oitocentos e sessenta e quatro reais e setenta e quatro centavos), que correspondem 28,19% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 05 – Bens Móveis – Composição**R\$**

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|--|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
| Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina | 2.633.863,93 | 2.620.925,47 | 0,49 | 56,08 |
| Mobiliário em Geral | 1.444.368,53 | 1.353.689,33 | 6,70 | 30,75 |
| Equipamentos de Processamentos de Dados | 1.436.136,15 | 1.382.333,67 | 3,89 | 30,58 |
| Aparelhos de Medição e Orientação | 1.041.596,42 | 975.128,47 | 6,82 | 22,18 |
| Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial | 922.293,80 | 884.346,62 | 4,29 | 19,64 |
| Aparelhos, Equip. E Utens. Med. Odont. Labor. | 857.593,80 | 832.203,14 | 3,05 | 18,26 |
| Demais Bens Móveis | 1.653.588,21 | 1.453.771,61 | 13,74 | 35,21 |
| Depreciação Acumulada | (5.292.576,10) | (4.483.127,63) | 18,06 | -112,68 |
| Total | 4.696.864,74 | 5.019.270,68 | -6,42 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Até encerramento do exercício de 2020 não tivemos o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados, bem como não houve a reavaliação do grupo, o qual impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio da entidade.

Depreciação Acumulada de Bens Móveis

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis será 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.

No ano de 2018 os valores mensais da depreciação mensal em 02/2018 de todas as contas patrimoniais no Relatório de Bens Móveis – RMB aparecem com os valores duplicados. Foram abertos chamados no setor de TI da Reitoria para resolver estas diferenças e enviados e-mails aos setores responsáveis, porém até o encerramento desse trimestre, continuam pendentes. Em decorrência destas diferenças o saldo contábil em 31/12/2020 das contas de depreciação dos bens móveis não reflete adequadamente a real situação patrimonial.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS Campus Caxias do Sul, em 31/12/2020, totalizam R\$ 11.781.224,58 (onze milhões, setecentos e oitenta e um mil, duzentos e vinte e quatro reais e cinquenta e oito centavos), que correspondem 70,70% do total do ativo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 06 – Bens Imóveis – Composição.**R\$**

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|---|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Bens de Uso Especial Reistrados SPIUNET | 11.989.674,13 | 11.409.594,76 | 5,08 | 71,95 |
| Obras em Andamento | 96.549,12 | 331.391,34 | (70,87) | 0,58 |
| Estudos e Projetos | 22.400,00 | 16.100,00 | 39,13 | 0,13 |
| (-) Depreciação Acumulada | (327.398,67) | (285.697,19) | 14,60 | (1,96) |
| Total Grupo | 11.781.224,58 | 11.471.388,91 | 2,70 | 70,70 |
| Total Ativo | 16.663.983,45 | 16.682.525,05 | -0,11 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Os bens imóveis do IFRS Campus Caxias do Sul estão cadastrados no SPIUnet, que é o Sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros, utilizado pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis que são constituídos de um terreno, bloco administrativo, bloco de salas de aulas/laboratórios, pátio e quadra poliesportiva coberta.

A conta Obra em Andamento refere-se à obra de construção do Bloco B2 do Campus.

A conta Estudos e Projetos refere-se à obra de construção do Bloco B1, B2 e do Bloco do almoxarifado do Campus.

A depreciação dos bens imóveis é apurada mensalmente e registrada pela Coordenadoria Geral de Contabilidade, com base nos imóveis cadastrados no SPIUnet.

Até encerramento do 4º trimestre de 2020, não tivemos o inventário físico de bens imóveis atualizados, bem como não houve a reavaliação do grupo bens imóveis, o qual impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio da entidade.

Nota 4 – 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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não estão sendo amortizados.

Até o encerramento do 4º trimestre de 2020 não tivemos o inventário do ativo intangível bem como não houve reavaliação do grupo.

O Ativo Intangível do IFRS Campus Caxias do Sul, em 31/12/2020, totalizou R\$ 299,00 (duzentos e noventa e nove reais), estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

| | R\$ | | |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% |
| Software com vida útil definida | 49.457,27 | 49.457,27 | 0,00 |
| (-) Amortização Acumulada | (49.457,27) | (48.257,54) | 2,49 |
| Software com vida útil indefinida | 299,00 | - | - |
| Total | 299,00 | 1.199,73 | -75,08 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Nota 5 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Com o encerramento do exercício de 2020, o IFRS Campus Caxias do Sul, realizou o pagamento de todas as suas despesas liquidadas, ou seja, pagaram-se todas suas obrigações de curto prazo, conforme tabela a seguir.

| | R\$ | | | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
| Fornecedores e Contas a Pagar | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Demais Obrigações | 1.954,81 | 3.545,44 | -41,57 | 0,01 |
| Total Grupo | 1.954,81 | 3.545,44 | -41,57 | 0,01 |
| Total Passivo | 16.663.983,45 | 16.682.525,05 | -0,11 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

(a) Demais Obrigações a Curto Prazo

Tabela 09 – Demais Obrigações – Composição.

| | 31/12/2020 | AV% |
|-------------------------------|-----------------|---------------|
| Depósitos e Cauções Recebidos | 1.954,81 | 100,00 |
| Total | 1.954,81 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020

(a) Depósitos e cauções recebidos

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

Nota 6 – Obrigações Contratuais

O IFRS Campus Caxias do Sul possuiu um saldo de R\$ 3.884.631,53 (três milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e trinta e um reais e cinquenta e três centavos) relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos a serem executados no próximo exercício. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Composição

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH (%) |
|--------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Serviços | 3.884.631,53 | 3.107.725,14 | 25,00 |
| Total | 3.884.631,53 | 3.107.725,14 | 25,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam cerca de 100% do total das obrigações assumidas pelo IFRS – Campus Caxias do Sul ao final de 31/12/2020.

O aumento significativo em relação ao período anterior refere-se à contratação de empresa para execução da obra de construção do Bloco B, oriundo do Pregão RDC 15/2019 e da contratação de serviços manutenção predial, oriundos do Pregão SRP 47/2019.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 05 (cinco) contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2020:

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contrato.

| | 31/12/2020 | AV% |
|---|---------------------|---------------|
| Contratado A (ASMS ENGENHARIA LTDA) | 1.749.301,20 | 45,03 |
| Contratado B (NF COMERCIO E SERVICOS EIRELI) | 557.779,60 | 14,36 |
| Contratado C (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA) | 420.000,00 | 10,81 |
| Contratado D (EFICIENCIA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA) | 337.211,96 | 8,68 |
| Contratado E (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.) | 191.996,17 | 4,94 |
| Demais Contratos | 628.342,60 | 16,18 |
| Total | 3.884.631,53 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 83,826% do total das obrigações assumidas. A seguir é apresentado o resumo das transações destes contratos:

(a) **Contratado A:** Contratação de empresa para execução da obra de construção do bloco B, oriundo do Pregão RDC 15/2019;

- (b) **Contratado B:** Serviços de manutenção predial do Campus, oriundos do Pregão SRP 47/2019;
- (c) **Contratado C:** Gerenciamento de meios logísticos – Almojarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;
- (d) **Contratado D:** Serviços de limpeza e higienização para o Campus, oriundos do Pregão 44/2019;
- (e) **Contratado E:** Serviços de energia elétrica para o Campus, oriundos da Inexigibilidade 01/2019.

Nota 7 – 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 Campus Caxias do Sul 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 Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2020 foi deficitário em R\$ 32 mil e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas X Variações Patrimoniais Diminutivas. R\$

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 3.956.569,44 | 5.581.685,52 | -29,12 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 3.988.693,89 | 4.669.573,71 | -14,58 |
| Total | (32.124,45) | 912.111,81 | -103,52 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Observa-se que, no Resultado Patrimonial do período de 2020 em comparação ao mesmo período de 2019, houve uma diminuição de 103,52%.

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

Tabela 13 – Demonstração das Variações Patrimoniais. R\$

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|---|---------------------|---------------------|---------------|------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 3.956.569,44 | 5.581.685,52 | -29,12 | 100 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 298,00 | 11.304,97 | -97,36 | 0,01 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 222,00 | 2.924,18 | -92,41 | 0,01 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 3.375.909,09 | 4.925.155,62 | -31,46 | 85,32 |
| Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc. de Passivos | 580.079,37 | 640.099,64 | -9,38 | 14,66 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 60,98 | 2.201,11 | -97,23 | 0,00 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 3.988.693,89 | 4.669.573,71 | -14,58 | 100 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 2.663.903,42 | 3.185.379,65 | -16,37 | 66,79 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 0,00 | 1.851,86 | -100,00 | 0,00 |
| Transferências e Delegações Concedidas | 60,98 | 13.042,21 | -99,53 | 0,00 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 580.079,37 | 644.416,14 | -9,98 | 14,54 |
| Tributárias | 1.017,06 | 986,60 | 3,09 | 0,03 |

| | | | | |
|---|--------------------|-------------------|----------------|-------|
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 743.633,06 | 823.897,25 | -9,74 | 18,64 |
| Resultado Patrimonial | (32.124,45) | 912.111,81 | -103,52 | |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos o resultado negativo das Transferências e Delegações Recebidas, (31,46%), pelo repasse da Secretaria de Planejamento e Orçamento, correspondentes ao orçamento anual, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior e a diminuição de (97,36%) na exploração e venda de bens, serviços e direitos, devido ao encerramento do contrato de concessão administrativa de espaço público para os serviços de Cantina no Campus.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos o resultado negativo de (16,37%) no Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo (despesas legalmente empenhas no período) motivado pelo enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19 o qual o Campus teve suas atividades suspensas durante quase todo o ano de 2020, a diminuição de 99,53% nas transferências concedidas referente as doações de bens aos demais Campi e a diminuição de 100% nas variações patrimoniais diminutivas financeira referente ao encerramento do contrato de concessão de espaço público para os serviços de Cantina no Campus.

Nota 8 – 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.

Dentro do Orçamento do IFRS consta identificado o orçamento do Campus Caxias do Sul referente as Despesas Correntes classificadas no grupo Outras Despesas Correntes e Despesas de Capital, classificadas no grupo Investimento.

O repasse do crédito orçamentário, necessário para a execução das ações do IFRS Campus Caxias do Sul é realizado através da descentralização da programação orçamentária.

De acordo com informações extraídas do Balanço Orçamentário, até o 4º trimestre de 2020 foi descentralizado para o Campus Caxias do Sul a quantia de R\$ 4.705.820,65 (quatro milhões, setecentos e cinco mil, oitocentos e vinte reais e sessenta e cinco centavos), o qual foi empenhado 100% do montante descentralizado.

Despesas

Como explanado anteriormente, o resultado orçamentário é a diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

De acordo com o art. 58 daquela 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 asseverar se o bem ou material adquirido foi entregue pelo seu fornecedor ou se o serviço contratado foi efetivamente prestado pelo contratado.

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

Os empenhos de despesas no período em análise apresentaram a quantia de R\$ 4.705.820,65 (quatro milhões, setecentos e cinco mil, oitocentos e vinte reais e sessenta e cinco centavos), enquanto que no mesmo período de 2019, tal fase da execução da despesa pública apresentou a quantia de R\$ 5.103.122,91 (cinco milhões cento e três mil cento e vinte e dois reais e noventa e um centavos).

Contribuiu de forma preponderante para este número, o empenho de despesas correntes, o qual perfaz 53,29% de toda despesa empenhada no período, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Tabela 14 –Despesas Empenhadas – Composição.**R\$**

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
| Despesas Correntes | 2.507.829,09 | 3.138.643,38 | -20,10- | 53,29 |
| Despesas de Capital | 2.197.991,56 | 1.964.479,53 | 11,89 | 46,71 |
| Total | 4.705.820,65 | 5.103.122,91 | -7,79 | 100,00 |

Fonte: Balanço Orçamentário, SIAFI, 2020 e 2019

As despesas correntes empenhadas estão na sua totalidade no grupo de natureza da despesa intitulado “Outras Despesas Correntes”.

Em relação às despesas empenhadas em outras despesas correntes, destacam-se as despesas com Bolsas de Estudo no País, cuja soma foi de R\$ 757.121,70 (setecentos e cinquenta e sete mil, cento e vinte um reais e setenta centavos) e Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento, cujos empenhos somaram R\$ 519.715,92 (quinhentos e dezenove mil setecentos e quinze reais e noventa e dois centavos), as duas contas representam 50,91% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 31/12/2020:

Tabela 15 - Outras despesas Correntes – Composição.**R\$**

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Bolsas de Estudo no País | 757.121,70 | 804.659,28 | -5,91 | 30,19 |
| Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento | 519.715,92 | 506.221,08 | 2,67 | 20,72 |
| Limpeza e Conservação | 354.842,34 | 292.393,09 | 21,36 | 14,15 |
| Material de TIC – Material de Consumo | 290.403,69 | 99.843,66 | 190,86 | 11,58 |
| Serviços de Energia Elétrica | 114.793,99 | 204.956,78 | -43,99 | 4,58 |
| Serviços de Água e Esgoto | 84.130,63 | 219.429,81 | -61,66 | 3,35 |
| Material p/áudio, Vídeo e Foto | 66.753,58 | 228,00 | 29.177,89 | 2,66 |
| Serviços de Outsourcing – Almoxarifado Virtual | 50.200,00 | - | - | 2,00 |
| Material Educativo e Esportivo | 41.306,97 | 64.965,59 | -36,42 | 1,65 |
| Material Destinado a Assistência Social | 40.267,56 | 99.999,05 | -59,73 | 1,61 |
| Outros | 188.292,71 | 845.947,04 | -77,74 | 7,51 |
| Total | 2.507.829,09 | 3.138.643,38 | -20,10 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Como podemos observar na tabela anterior, houve uma diminuição de 20,10% das despesas empenhas em relação ao mesmo período anterior.

As despesas de capital empenhadas estão na sua totalidade no grupo de natureza da despesa intitulado “Investimentos”, conforme observado na tabela a seguir:

Tabela 16 - Despesas Capital – Investimento – Composição.**R\$**

| | 31/12/2020 | 31/12/2019 | AH% | AV% |
|---|-------------------|-------------------|------------|------------|
| Obras em Andamento | 1.102.326,81 | 1.251.868,17 | -11,95 | 50,15 |
| Apar.Equip.Utens.Med.,Odont,Labor.Hospit. | 204.075,77 | 5.018,99 | 3.966,07 | 9,28 |
| Instalações | 162.961,54 | 189.916,52 | -14,19 | 7,41 |
| Mobiliário em Geral | 112.810,00 | 104.043,51 | 8,43 | 5,13 |

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
| Maquinas e Equipamentos Energéticos | 95.815,00 | 4.300,00 | 2.128,26 | 4,36 |
| Outros | 520.002,44 | 409.332,34 | 27,04 | 23,66 |
| Total | 2.197.991,56 | 1.964.479,53 | 11,89 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019

Referente às despesas de capital, percebe-se um aumento de 11,89% das despesas empenhadas em comparação com o mesmo período de 2019.

Em relação às despesas empenhas destaca-se a conta “Obras em Andamento”, o qual representa 50,15% das despesas de capital empenhas no período. Essa conta refere-se a contratação de empresa para execução da obra de construção do Bloco B e do Bloco do Almojarifado para o Campus Caxias do Sul.

Restos a Pagar

As despesas Orçamentárias empenhadas em 2020, porém não liquidadas ou liquidadas e não pagas dentro do próprio exercício, foram inscritas em Restos a Pagar Não Processados.

Restos a Pagar Não Processados

Dos valores inscritos em Restos a Pagar não Processados, 48,03% foram liquidados e destes 100% foram pagos até o quarto trimestre de 2020, predominando um saldo de R\$ 1.326.954,56 (um milhão trezentos e vinte e seis mil novecentos e cinquenta e quatro reais e cinquenta e seis centavos) reinscritos em 2020.

Dos valores de Restos a Pagar Reinscritos 87,07% pertence à despesa de capital referente a contratação de empresa para execução da obra de construção do Bloco B para o Campus Caxias do Sul, conforme observado na tabela a seguir:

Tabela 17 – Execução Restos a Pagar não Processados.

R\$

| Grupo da Despesa | Inscritos em Exercícios Anteriores | Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo |
|-------------------------|---|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Despesas Correntes | 183.254,66 | 803.102,05 | 685.651,39 | 685.651,39 | 129.069,81 | 171.635,51 |
| Despesas de Capital | 44.458,97 | 1.774.383,33 | 661.761,95 | 661.761,95 | 1.761,30 | 1.155.319,05 |
| Total | 227.713,63 | 2.577.485,38 | 1.347.413,34 | 1.347.413,34 | 130.831,11 | 1.326.954,56 |

Fonte: Balanço Orçamentário, 2020

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Robson da Silva Telles

Contador

CRC-RS 089826/O-0

SIAPE: 2258037

IFRS Campus Caxias do Sul