



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

3º Trimestre/2021

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

DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO CAMPUS CAXIAS DO SUL

Maurein Kelly da Silva Jesus

CONTADOR CAMPUS CAXIAS DO SUL

Robson da Silva Telles

Este documento é constituído por:

I – Demonstrações Contábeis;

II – Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO	2021	PERÍODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO	25/10/2021	PÁGINA	1
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	-	-	-	-
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 RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO	2021	PERÍODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO	25/10/2021	PÁGINA	2
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 FINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	2.418.978,76	2.418.978,76
TOTAL	-	-	2.418.978,76	2.418.978,76
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	2.418.978,76	1.271.884,37	1.112.472,52	2.418.978,76
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	2.418.978,76	1.271.884,37	1.112.472,52	2.418.978,76
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	2.418.978,76	1.271.884,37	1.112.472,52	2.418.978,76
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	-	-	2.418.978,76	1.271.884,37	1.112.472,52	2.418.978,76
TOTAL	-	-	2.418.978,76	1.271.884,37	1.112.472,52	2.418.978,76

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 25/10/2021	PÁGINA 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	171.635,51	626.072,46	609.329,25	609.329,25	128.340,31	60.038,41
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	171.635,51	626.072,46	609.329,25	609.329,25	128.340,31	60.038,41
DESPESAS DE CAPITAL	1.155.319,05	2.076.748,74	1.097.393,35	1.097.393,35	0,61	2.134.673,83
Investimentos	1.155.319,05	2.076.748,74	1.097.393,35	1.097.393,35	0,61	2.134.673,83
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.326.954,56	2.702.821,20	1.706.722,60	1.706.722,60	128.340,92	2.194.712,24

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	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

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 25/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2021	2020		2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	194.602,53	185.595,13	PASSIVO CIRCULANTE	161.366,66	1.954,81
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.619,82	10.912,82	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	55.021,29	-
Estoques	182.982,71	174.682,31	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	106.345,37	1.954,81
ATIVO NÃO CIRCULANTE	16.994.689,19	16.478.388,32	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	161.366,66	1.954,81
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	16.882.442,93	16.478.089,32	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	4.824.807,26	4.696.864,74	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	10.731.869,70	9.989.440,84	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-5.907.062,44	-5.292.576,10	Resultados Acumulados	17.027.925,06	16.662.028,64
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	316.439,15	-32.124,45
Bens Imóveis	12.057.635,67	11.781.224,58	Resultados de Exercícios Anteriores	16.662.028,64	16.679.179,61
Bens Imóveis	12.401.097,75	12.108.623,25	Ajustes de Exercícios Anteriores	49.457,27	14.973,48
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-343.462,08	-327.398,67	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.027.925,06	16.662.028,64
Intangível	112.246,26	299,00			
Softwares	112.246,26	299,00			
Softwares	112.246,26	49.756,27			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-49.457,27			
(-) 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

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

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 25/10/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
(-) 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	17.189.291,72	16.663.983,45	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.189.291,72 16.663.983,45

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2021	2020	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	11.619,82	10.912,82	PASSIVO FINANCEIRO	3.503.173,29
ATIVO PERMANENTE	17.177.671,90	16.653.070,63	PASSIVO PERMANENTE	4.031.730,57
			SALDO PATRIMONIAL	13.686.118,43 12.632.252,88

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2021	2020		2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos					
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	210.687,93	177.031,87	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	4.985.792,70	3.884.631,53
Atos Potenciais Ativos	210.687,93	177.031,87	Atos Potenciais Passivos	4.985.792,70	3.884.631,53
Garantias e Contragarantias Recebidas	210.687,93	177.031,87	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	4.985.792,70	3.884.631,53
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	210.687,93	177.031,87	TOTAL	4.985.792,70	3.884.631,53

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-2.877.778,32
Recursos Vinculados	613.775,15
Educação	-593.982,15
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-20.790,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	997,00
TOTAL	-3.491.553,47



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 25/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		ESPECIFICAÇÃO	DISPÊNDIOS	
	2021	2020		2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	2.418.978,76	2.745.635,29
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.393.218,75	1.915.237,88
Vinculadas	-	-	Vinculadas	25.760,01	830.397,41
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	17.092,00	607.841,71
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Dívida Pública	-	222.555,70
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	8.668,01	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.818.905,12	2.627.073,45	Transferências Financeiras Concedidas	-	60,98
Resultantes da Execução Orçamentária	1.106.585,53	1.361.562,32	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasso Recebido	1.106.585,53	1.361.562,32	Independentes da Execução Orçamentária	-	60,98
Independentes da Execução Orçamentária	1.712.319,59	1.265.511,13	Movimento de Saldos Patrimoniais	-	60,98
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.631.494,35	1.207.932,06	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	80.825,24	57.579,07	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	1.309.609,12	1.417.658,89	Pagamentos Extraorçamentários	1.708.828,48	1.234.845,33
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	159.411,85	77.711,33	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.147.094,39	1.335.514,97	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.706.722,60	1.229.414,09
Depósitos Resstituíveis e Valores Vinculados	2.105,88	4.040,61	Depósitos Resstituíveis e Valores Vinculados	2.105,88	5.431,24
Outros Recebimentos Extraorçamentários	997,00	391,98	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Amecação de Outra Unidade	997,00	391,98			
Saldo do Exercício Anterior	10.912,82	28.773,68	Saldo para o Exercício Seguinte	11.619,82	92.964,42
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.912,82	28.773,68	Caixa e Equivalentes de Caixa	11.619,82	92.964,42
TOTAL	4.139.427,06	4.073.506,02	TOTAL	4.139.427,06	4.073.506,02



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158328 - INST.FED.DO RSI/CAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 25/10/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.819.902,12	2.638.131,96
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	939,00	112,00
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	939,00	112,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	58,00	219,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	58,00	219,00
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	2.818.905,12	2.637.739,98
Transferências Intragovernamentais	2.818.905,12	2.627.073,45
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	10.666,53
Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	60,98
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158328 - INST.FED.DO RSI/CAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 25/10/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	60,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.503.462,97	2.656.419,94
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	1.924.139,60	2.094.307,87
Uso de Material de Consumo	-	-
Serviços	446.555,57	455.064,73
Depreciação, Amortização e Exaustão	847.034,28	1.028.660,73
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	630.549,75	610.582,41
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	-	60,98
Transferências Intragovernamentais	-	60,98
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	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	-
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO 2021	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 25/10/2021	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	1.012,54	962,82
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	846,54	807,22
Contribuições	166,00	155,60
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	578.310,83	561.088,27
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autonomia Monetária	-	-
Incentivos	578.310,83	561.088,27
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	316.439,15	-18.287,98

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2021	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 25/10/2021	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
	2021	2020
INGRESSOS	1.098.100,35	668.785,97
Receita Tributária	2.822.008,00	2.631.506,04
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	2.822.008,00	2.631.506,04
Ingressos Extraorçamentários	2.105,88	4.040,61
Transferências Financeiras Recebidas	2.818.905,12	2.627.073,45
Arrecadação de Outra Unidade	997,00	391,98
DESEMBOLSOS	-1.723.907,65	-1.962.720,07
Pessoal e Demais Despesas	-1.721.801,77	-1.956.085,45
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-1.721.801,77	-1.956.085,45
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO 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

EXERCICIO 2021	PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 25/10/2021	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	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	-	-1.142,40
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-1.142,40
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-2.105,88	-5.492,22
Despêndos Extraorçamentários	-2.105,88	-5.431,24
Transferências Financeiras Concedidas	-	-60,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.097.393,35	604.595,23
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.097.393,35	604.595,23
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.034.903,36	-591.395,23
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-62.489,99	-13.200,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	707,00	64.190,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	10.912,82	28.773,68
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	11.619,82	92.964,42



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - 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

EXERCICIO 2021	PERIODO SET (Fechado)
EMISSAO 25/10/2021	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2021	16.662.028,64C	-	16.662.028,64C
Variação Cambial	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	49.457,27C	-	49.457,27C
Aumento/Redução de Capital	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-
Resultado do Exercício	-	316.439,15C	316.439,15C
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-
Provisão Tributária - IRCS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-
Saldo de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2021	16.711.485,91C	316.439,15C	17.027.925,06C

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) 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 conformidade de registro da gestão (restrição 315). Os fatos ocorridos foram apontados na conformidade contábil no mês de ocorrência.

II – No tocante aos seguintes grupos de contas:

(a) Caixa e equivalentes de caixa;

Até a data do encerramento do 3º trimestre, 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 30/09/2021 é de R\$ 11.619,82 (onze mil, seiscentos e dezenove reais e oitenta e dois centavos).

(b) Bens móveis;

Até o encerramento do 3º trimestre de 2021, 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 e e não há registro de laudos de reavaliação dos ativos (bens móveis, imóveis, intangíveis e outros), de modo que as contas correspondentes não refletem com confiabilidade o ativo escriturado.

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

(c) Atos potenciais;

Até a data do encerramento do 3º trimestre de 2021, 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 controles 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 30/09/2021, as execuções de obrigações contratuais escrituradas em contas de controle somam quase R\$ 5 milhões.

(d) Conformidade de Gestão;

Durante o 3º trimestre de 2021, 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:



I. 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.

II. 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.

III. 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 Campus Caxias do Sul, 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.

Tabela 01 – Caixa e equivalente de Caixa – Composição.

	R\$			
	30/09/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	1.954,81	1.954,81	-	16,82
Recursos Liberados pelo Tesouro	9.665,01	8.958,01	7,89	83,18
Total	11.619,82	10.912,82	6,48	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 3º trimestre de 2021 está distribuído conforme segue:

Tabela 02 – Estoques – Composição.

	R\$			
	30/09/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Almoxarifado	182.982,71	174.682,31	4,75	1,06
Total Grupo	182.982,71	174.682,31	4,75	1,06
Total Ativo	17.189.291,72	16.663.983,45	3,15	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

(a) Almoxarifado

O IFRS Campus Caxias do Sul armazena diversos materiais de consumo no Almoxarifado, do total em estoque em 30/09/2021, R\$ 168.429,88 (cento e sessenta e oito mil, quatrocentos e vinte e nove reais e oitenta e oito centavos) referem-se a conta de material de expediente, ou seja, (92,05%). Fonte: RMB 09-2021

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

Tabela 03 – Estoque – Composição

	R\$			
	30/09/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Material de Expediente	168.429,88	165.798,35	1,59	92,05
Material de Processamento de dados	6.063,24	923,65	556,44	3,31
Material de Copa e Cozinha	3.803,98	3.831,96	-0,73	2,08
Material Elétrico e Eletrônico	1.568,87	1.641,12	-4,40	0,86

Material para Áudio, Vídeo e Foto	1.259,94	1.259,94	-	0,69
Demais materiais de consumo	1.856,80	2.150,94	-13,67	1,01
Total	182.982,71	174.682,31	4,75	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve um aumento de 4,75 devido as atividades remotas dos servidores para o enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19, consequentemente material de expediente e material de processamento de dados foram os grupos que tiveram maiores altas para a realização das atividades em home office.

Até encerramento do 3º trimestre de 2021 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 do Campus.

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 30/09/2021, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 16.882.442,93 (dezesseis milhões, oitocentos e oitenta e dois mil quatrocentos e quarenta e dois reais e noventa e três centavos) relacionados na conta de imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2020 e o 3º trimestre de 2021.

Tabela 04 – Imobilizado – Composição

	R\$			
	30/09/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Bens Móveis	4.824.807,26	4.696.864,74	2,72	28,07
(+) Valor Bruto Contábil	10.731.869,70	9.989.440,84	7,43	62,43
(-) Depreciação Acumulada	(5.907.062,44)	(5.292.576,10)	11,61	-34,36
Bens Imóveis	12.057.635,67	11.781.224,58	2,35	70,15
(+) Valor Bruto Contábil	12.401.097,75	12.108.623,25	2,42	72,14
(-) Depreciação Acumulada	(343.462,08)	(327.398,67)	4,91	-2,00
Total Grupo	16.882.442,93	16.478.089,32	2,45	98,21
Total Ativo	17.189.291,72	16.663.983,45	3,15	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 30/09/2021 correspondem 28,07% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

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

	30/09/2021	31/12/2020	AH%
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.633.863,93	2.633.863,93	-
Mobiliário em Geral	1.557.178,53	1.444.368,53	7,81
Equipamentos de Processamentos de Dados	1.399.767,15	1.436.136,15	-2,53
Aparelhos de Medição e Orientação	1.053.989,69	1.041.596,42	1,19
Aparelhos, Equip. E Utens. Med. Odont. Labor.	1.034.858,90	857.593,80	20,67
Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	922.293,80	922.293,80	-
Demais Bens Móveis	2.129.917,70	1.653.588,21	28,81
Depreciação Acumulada	(5.907.062,44)	(5.292.576,10)	11,61
Total	4.824.807,26	4.696.864,74	2,72

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Até encerramento do 3º trimestre de 2021 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. Além disso, em algumas contas contábeis aparecem outras diferenças que até o encerramento do trimestre não foram sanadas. Foram abertos chamados no setor de TI da Reitoria para resolver estas inconsistências, porém até o encerramento desse trimestre, continuam pendentes. Em decorrência destas diferenças o saldo contábil em 30/09/2021 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 30/09/2021, totalizam R\$ 12.057.635,67 (doze milhões cinquenta e sete mil seiscentos e trinta e cinco reais e sessenta e sete centavos), que correspondem 70,15% do total do ativo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

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

	30/09/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET	11.989.674,13	11.989.674,13	-	69,75
Obras em Andamento	389.023,62	96.549,12	302,93	2,26
Estudos e Projetos	22.400,00	22.400,00	-	0,13
(-) Depreciação Acumulada	(343.462,08)	(327.398,67)	4,91	-2,00
Total Grupo	12.057.635,67	11.781.224,58	2,35	70,15
Total Ativo	17.189.291,72	16.663.983,45	3,15	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

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, pórtico e quadra poliesportiva coberta.

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

A conta Estudos e Projetos refere-se à obra de construção do Bloco B1, B2 e do Bloco do almojarifado 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 3º trimestre de 2021, 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 e até o encerramento do 3º trimestre de 2021 não tivemos o inventário do ativo intangível bem como não houve reavaliação do grupo.

O Ativo Intangível do IFRS Campus Caxias do Sul, em 30/09/2021, totalizou R\$ 112.246,26 (cento e doze mil, duzentos e quarenta e seis reais e vinte e seis centavos), estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 07 – Intangíveis – Composição.

R\$

	30/09/2021	31/12/2020	AH%
Software com vida útil definida	0,00	49.457,27	-
(-) Amortização Acumulada	0,00	(49.457,27)	-
Software com vida útil indefinida	112.246,26	299,00	37.440,56
Total	112.246,26	299,00	37.440,56

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

O aumento significativo de 37.440,56% na conta de Software com vida útil indefinida, ocorreu pela mudança de critério contábil pela reclassificação de bens intangíveis com vida útil definida para vida útil indefinida conforme relatórios do RMB e RBI de 08/2021 pós script de regularização efetivado em 24/08/2021, o mesmo ocorreu com a amortização acumulada dos Softwares com vida útil definida, o qual teve o registro da reversão efetuada de exercícios anteriores da amortização acumulada.

Nota 5 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Em 30/09/2021, o IFRS – Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 161.366,66 (cento e sessenta e um mil, trezentos e sessenta e seis reais e sessenta e seis centavos) de obrigações a curto, ou seja, que deverão ser pagos dentro de um prazo de vigência do exercício, conforme tabela a seguir:

Tabela 08 – Obrigações a Curto Prazo – Composição.

R\$

	30/09/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	55.021,29	0,00	-	0,32
Demais Obrigações	106.345,37	1.954,81	5.340,19	0,62
Total Grupo	161.366,66	1.954,81	8.154,85	0,94
Total Passivo	17.189.291,72	16.663.983,45	3,15	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

(a) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Na tabela a seguir, são listados os fornecedores mais representativos em 30/09/2021 com valores em aberto na data base do total a ser pago:

	R\$	
	30/09/2021	AV%
MOBRA SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	27.949,75	50,80
EFICIENCIA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA	24.525,70	44,57
PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA	2.036,86	3,70
MARCOS ANDRE REICHERT & CIA LTDA	508,98	0,93
Total	55.021,29	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Em relação aos fornecedores do total a ser pago, apresentamos o resumo das principais transações:

- 1) MOBRA SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA, CNPJ: 87.134.086/0001-23: Serviço de vigilância diurna e noturna para o Campus Caxias do Sul;
- 2) EFICIENCIA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA, CNPJ: 12.589.220/0001-81: Serviço de limpeza para o Campus Caxias do Sul;
- 3) PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA, CNPJ: 10.439.655/0001-14: Serviço de Interprete de Libras.

(b) Demais Obrigações a Curto Prazo

Tabela 10 – Demais Obrigações – Composição.	R\$	
	30/09/2021	AV%
Depósitos e Cauções Recebidos		
Retenção Previdenciária - FRGPS	9.205,76	8,66
Impostos e Contrib. Diversos devido	6.824,14	6,42
ISS	3.453,19	3,25
Glosa de Encargos Trabalhistas	12.334,47	11,60
Depósitos e Cauções Recebidos	1.954,81	1,84
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	72.573,00	68,24
Total	106.345,37	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Do total das demais obrigações, 68,24% é composto pela conta incentivos a educação e cultura, que se refere à apropriação das bolsas de assistência estudantil e auxílio-moradia.

Nota 6 – Obrigações Contratuais

O IFRS Campus Caxias do Sul possuiu um saldo de R\$ 4.985.792,70 (quatro milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, setecentos e noventa e dois reais e setenta centavos) relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos a serem executados. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

	Tabela 11 –Obrigações Contratuais – Composição		
		R\$	
	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Serviços	4.985.792,70	3.884.631,53	28,35
Total	4.985.792,70	3.884.631,53	28,35

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 100% do total das obrigações assumidas pelo IFRS – *Campus* Caxias do Sul ao final de 30/09/2021.

O aumento significativo de 28,35% 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, contratação de serviços manutenção predial, oriundos do Pregão SRP 47/2019 e SRP 66/2020 e da contratação de empresa para a prestação de serviços continuados de gerenciamento de meios logísticos – Almoarifado Virtual, oriundo da Carona 32/2020.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 05 (cinco) contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2021:

	Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Por Contrato.		
		R\$	AV%
	30/09/2021		
Contratado A (ASMS ENGENHARIA LTDA)	1.647.877,82		33,05
Contratado B (MURANO CONSTRUCOES LTDA)	602.649,60		12,09
Contratado C (NF COMERCIO E SERVICOS EIRELI)	503.644,76		10,10
Contratado D (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA)	420.000,00		8,42
Contratado E (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	358.550,00		7,19
Demais Contratos	1.453.070,52		29,14
Total	4.985.792,70		100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Em relação aos contratados A, B, C, D e E, eles representam 70,86% 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 66/2020;

(c) Contratado C: Serviços de manutenção predial do Campus, oriundos do Pregão SRP 47/2019;

(d) Contratado D: Gerenciamento de meios logísticos – Almoarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;

(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 30/09/2021 foi superavitário em R\$ 316.439,15 (trezentos e dezesseis mil, quatrocentos e trinta e nove reais e quinze centavos) e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 13 – Variações Patrimoniais Aumentativas X Variações Patrimoniais Diminutivas.

R\$

	30/09/2021	30/09/2020	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.819.902,12	2.638.131,96	6,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS	2.503.462,97	2.656.419,94	-5,76
Resultado Patrimonial do Período	316.439,15	(18.287,98)	-1.830,31

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Observa-se que, no resultado Patrimonial do Período, houve uma melhora de resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior. Houve uma diminuição de 5,76%, nas variações patrimoniais diminutivas, motivado pelo enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19 o qual o Campus teve suas atividades de ensino suspensas durante o período.

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

Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais.

R\$

	30/09/2021	30/09/2020	AH%	AV%
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.819.902,12	2.638.131,96	6,98	100
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	939,00	112,00	738,39	0,03
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	58,00	219,00	-73,52	0,002
Transferências e Delegações Recebidas	2.818.905,12	2.637.739,98	6,87	99,96
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	60,98	-100,00	-
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.503.462,97	2.656.419,94	-5,76	100
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.924.139,60	2.094.307,87	-8,13	76,86
Transferências e Delegações Concedidas	-	60,98	-100,00	-
Tributárias	1.012,54	962,82	5,16	0,04
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	578.310,83	561.088,27	3,07	23,10
Resultado Patrimonial	316.439,15	(18.287,98)	-1.830,31	

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos o resultado positivo das Transferências e Delegações Recebidas (6,87%), que representa em sua maior parte, o repasse da Secretaria de Planejamento e Orçamento, correspondentes às transferências de recursos para pagamento de Restos a Pagar e para despesas da execução orçamentária do exercício vigente, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Em relação ao grupo de Transferências Intragovernamentais, que reflete o repasse de recursos financeiros necessários para quitar as obrigações com terceiros, percebe-se um aumento 6,87% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme destacado na tabela abaixo. Dos repasses efetuados ao Campus para cumprir seus compromissos: 39,26% refere-se a despesas do exercício e 60,74% refere-se a despesas de exercícios anteriores (Rps).

Comparado ao mesmo período de 2020, verificou-se uma redução de 18,73% no repasse de recursos para quitar as despesas do exercício e um acréscimo de 35,31% para quitar as obrigações de exercícios anteriores

Tabela 15 – Transferências Intragovernamentais**R\$**

	30/09/2021	30/09/2020	AH%	AV%
Transferências e Delegações Recebidas	2.818.905,12	2.637.739,98	6,87	100
Transferências Recebidas p/exec. orçam.	1.106.585,53	1.361.562,32	-18,73	39,26
Transferências recebidas indep. exec. orçam.	1.712.319,59	1.265.511,13	35,31	60,74
Outras transf.e doações recebidas	-	10.666,53	-	-

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos a diminuição de 8,13% no uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 76,86% da VPD.

A tabela a seguir demonstra a composição do grupo e suas variações no período de setembro de 2021 e setembro de 2020:

Tabela 16 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**R\$**

	30/09/2021	30/09/2020	AH%	AV%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.924.139,60	2.094.307,87	-8,13	100
Uso de materiais de consumo	446.555,57	455.064,73	-1,87	23,21
Serviços	847.034,28	1.028.660,73	-17,66	44,02
Depreciação, amortização e exaustão	630.549,75	610.582,41	3,27	32,77

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, correspondendo a 44,02% do total. Neste período, se percebeu uma diminuição nos contratos de serviços na ordem de 17,66% em relação ao mesmo período de 2020, motivado pelo enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19 o qual o Campus manteve suas atividades suspensas.

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, cerca de 52,58% das despesas empenhadas já foram executadas. Do total liquidado, 87,47% já foi pago. Toda despesa empenhada até 30/09/2021 refere-se a despesas correntes (100%).

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\$ 2.418.978,76 (dois milhões, quatrocentos e dezoito mil, novecentos e setenta e oito reais e setenta e seis centavos), enquanto que no mesmo período de 2020, tal fase da execução da despesa pública apresentou a quantia de R\$ 2.745.635,29 (dois milhões, setecentos e quarenta e cinco mil, seiscentos e trinta e cinco reais e vinte e nove centavos).

Contribuiu de forma preponderante para este número, o empenho de despesas correntes, o qual perfaz 100% de toda despesa empenhada no período, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Tabela 17 –Despesas Empenhadas – Composição.

	30/09/2021	30/09/2020	AH%	AV%
Despesas Correntes	2.418.978,76	2.110.271,74	14,63	100,00
Despesas de Capital	-	635.363,55	-	-
Total	2.418.978,76	2.745.635,29	-11,90	100,00

Fonte: Balanço Orçamentário, SIAFI, 2020 e 2021

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, o qual a soma dos empenhos são de R\$ 606.169,35 (seiscentos e seis mil, cento e sessenta e nove reais e trinta e cinco centavos) e Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento, cujos empenhos somaram R\$ 543.647,98 (quinhentos e quarenta e três mil, seiscentos e quarenta e sete reais e noventa e oito centavos), as duas contas representam 47,53% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 30/09/2021:

Tabela 18 - Outras despesas Correntes – Composição.

	30/09/2021	30/09/2020	AH%	AV%
Bolsas de Estudo no País	606.169,35	621.359,50	-2,44	25,06
Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento	543.647,98	520.764,24	4,39	22,47
Limpeza e Conservação	347.981,86	365.157,71	-4,70	14,39
Serviços de Energia Elétrica	300.328,32	186.255,73	61,25	12,42
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	251.104,00	46.143,50	444,18	10,38
Serviços de Água e Esgoto	122.529,08	187.000,00	-34,48	5,07
Serviços de outsourcing – almoxarifado virtual	50.000,00	-	-	2,07
Auxílio a pesquisadores	48.980,00	45.050,00	8,72	2,02
Outras Despesas de Pessoal – Terceirização Interprete de Libras	39.173,50	-	-	1,62
Serviços de outsourcing de impressão	18.362,44	11.557,32	58,88	0,76
Outros	90.702,23	126.983,74	-28,57	3,75
Total	2.418.978,76	2.110.271,74	14,63	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Como podemos observar na tabela anterior, houve um aumento de 14,63% das despesas empenhas em relação ao mesmo período anterior, motivado pelo novo contrato de serviço de manutenção predial, oriundos do Pregão SRP 66/2020 e serviços de gerenciamento de meios logísticos – Almoxarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020, conforme demonstrado tabela 12 (Obrigações Contratuais – Por Contrato).

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, 42,35% foram liquidados e destes 100% foram pagos até o terceiro trimestre de 2021, o que evidencia a busca permanente do IFRS em quitar os compromissos assumidos com seus fornecedores. Assim predominando um saldo de R\$ 2.134.712,24 (dois milhões, cento e noventa e quatro mil, setecentos e doze reais e vinte e quatro centavos). Do saldo predominante a ser executado 97,26% pertence à despesa de capital, o qual constam a contratação de empresa para execução da obra de construção do Bloco B e do Bloco do Almoxarifado, e a contratação de empresa para execução de escadas metálicas de emergência para o PPCI, conforme observado na tabela a seguir:

Tabela 19 – 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	171.635,51	626.072,46	609.329,25	609.329,25	128.340,31	60.038,41
Despesas de Capital	1.155.319,05	2.076.748,74	1.097.393,35	1.097.393,35	0,61	2.134.673,83
Total	1.326.954,56	2.702.821,20	1.706.722,60	1.706.722,60	128.340,92	2.194.712,24

Fonte: Balanço Orçamentário, 2021

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