



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

4º 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

Elisangela Batista Maciel

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. Declaração do Contador;
- II. Demonstrações Contábeis;
- III. Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

Declaração do Contador

21/01/2022 10:48

https://sig.ifrs.edu.br/sipac/protocolo/documento/documento_visualizacao.jsf?idDoc=96481



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO RIO GRANDE DO SUL
CAMPUS CAXIAS DO SUL
DEPTO DE ADM. E PLANEJAMENTO (CAXIAS DO SUL)

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR Nº 4 / 2022 - DAP-CAX (11.01.12.14)

Nº do Protocolo: 23362.000068/2022-07

Caxias Do Sul-RS, 19 de Janeiro de 2022

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Denominação completa	Código da UG
26419 - INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DO RS	158328

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 do Instituto Federal de Educação do Rio Grande do Sul - Campus Caxias do Sul.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2021, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:

Restrição 315 - Falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão;

Até o encerramento do exercício de 2021, o Campus Caxias do Sul 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. Conforme ofício interno nº 001/2022/GAB-DG/IFRS/Campus Caxias do Sul, "devido a pandemia, a substituição do novo servidor demorou a ocorrer o que prejudicou o andamento dos processos e o lançamento diário no SIAFI pois o servidor titular estava em férias, apesar da restrição no SIAFI, as conformidades foram feitas, os documentos foram conferidos e não contém restrição, porém devido ao prazo do SIAFI não foi possível atualizar no sistema". O objeto de apontamento é recorrente na Declaração do Contador no exercício de 2019 e 2020.

Restrição 634 - Falta Reavaliação dos bens móveis, imóveis, intangíveis e outros;

Até o encerramento do exercício de 2021, o IFRS não realizou a reavaliação de ativos conforme determinações das Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica do Setor Público (NBC TSP), Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), Macrofunção Siafi 02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, que dispõe dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. O saldo patrimonial no balancete patrimonial no encerramento do exercício de 2021 do Campus Caxias do Sul é de R\$ 10.799.447,28 (dez milhões, setecentos e noventa e nove mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e vinte e oito centavos).

O objeto de apontamento é recorrente na Declaração do Contador no exercício de 2019 e 2020, sem providência administrativa registrada.

Restrição 642 - Falta ou evolução incompatível da depreciação do ativo imobilizado;

Até o encerramento do exercício de 2021, o Campus Caxias do Sul registrou a evolução incompatível com o cálculo da depreciação do ativo imobilizado. O setor de T.I. da Reitoria, não solucionou as diferenças encontradas 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, 2019 e 2020.

Restrição 653 - Saldos alongados/indevidos contas de controle.

Até o encerramento do exercício de 2021, o Campus Caxias do Sul não possui o 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 001/2022/GAB-DG/IFRS/Campus Caxias do Sul, devido ao cenário causado pela pandemia Covid-19, que afetou diretamente todos os setores da Instituição, os servidores tiveram que se adaptar ao trabalho remoto, que teve reflexo direto na coleta de algumas assinaturas dos fiscais. Com a retomada do trabalho presencial conseguiremos solucionar as pendências. A restrição é objeto de apontamento no exercício de 2020.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Caxias do Sul - RS	Data	19/01/2022
Contador Resp.	Robson da Silva Telles	CRC nº	RS - 089826/O-0

https://sig.ifrs.edu.br/sipac/protocolo/documento/documento_visualizacao.jsf?idDoc=96481

1/2

(Assinado digitalmente em 19/01/2022 13:28)
JEFERSON LUIZ FACHINETTO
DIRETOR
Matricula: 1997309

(Assinado digitalmente em 19/01/2022 11:40)
ROBSON DA SILVA TELLES
CONTADOR
Matricula: 2258037

(Assinado digitalmente em 20/01/2022 10:30)
VINICIUS RAFAEL MACHADO
ASSISTENTE EM ADMINISTRACAO
Matricula: 2023250

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sig.ifrs.edu.br/documentos/> informando seu número: 4, ano: **2022**, tipo: **DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR**, data de emissão: **19/01/2022** e o código de verificação: **cbba786ece**

Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 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 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES				
Receitas Tributárias				
Impostos				
Taxas				
Contribuições de Melhoria				
Receitas de Contribuições				
Contribuições Sociais				
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico				
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.				
Receita Patrimonial				
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado				
Valores Mobiliários				
Delegação de Serviços Públicos				
Exploração de Recursos Naturais				
Exploração do Patrimônio Intangível				
Cessão de Direitos				
Demais Receitas Patrimoniais				
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receitas de Serviços				
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais				
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte				
Serviços e Atividades Referentes à Saúde				
Serviços e Atividades Financeiras				
Outros Serviços				
Transferências Correntes				
Outras Receitas Correntes				
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais				
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos				
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público				
Demais Receitas Correntes				
RECEITAS DE CAPITAL				
Operações de Crédito				
Operações de Crédito Internas				
Operações de Crédito Externas				
Alienação de Bens				
Alienação de Bens Móveis				
Alienação de Bens Imóveis				
Alienação de Bens Intangíveis				
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital				
Outras Receitas de Capital				



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 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 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integratização do Capital Social				
Resultado do Banco Central do Brasil				
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional				
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional				
Demais Receitas de Capital				
SUBTOTAL DE RECEITAS				
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO				
DEFICIT			3.389.435,65	3.389.435,65
TOTAL			3.389.435,65	3.389.435,65
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS				
Superávit Financeiro				
Excesso de Apreciação				
Créditos Cancelados				

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES			2.517.047,52	1.809.070,95	1.809.070,95	-2.517.047,52
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes			2.517.047,52	1.809.070,95	1.809.070,95	-2.517.047,52
DESPESAS DE CAPITAL			872.388,13	137.757,84	137.757,84	-872.388,13
Investimentos			872.388,13	137.757,84	137.757,84	-872.388,13
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA						
SUBTOTAL DAS DESPESAS			3.389.435,65	1.946.828,79	1.946.828,79	-3.389.435,65
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO			3.389.435,65	1.946.828,79	1.946.828,79	-3.389.435,65
TOTAL			3.389.435,65	1.946.828,79	1.946.828,79	-3.389.435,65



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
SUBTÍTULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL	EMISSÃO 19/01/2022	PÁGINA 3
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	171.635,51	626.072,46	637.004,76	637.004,76	132.679,02	28.024,19
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	171.635,51	626.072,46	637.004,76	637.004,76	132.679,02	28.024,19
DESPESAS DE CAPITAL	1.155.319,05	2.076.748,74	1.245.141,26	1.245.141,26	0,61	1.986.925,92
Investimentos	1.155.319,05	2.076.748,74	1.245.141,26	1.245.141,26	0,61	1.986.925,92
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.326.954,56	2.702.821,20	1.882.146,02	1.882.146,02	132.679,63	2.014.950,11

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	EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
SUBTÍTULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL	EMISSÃO 19/01/2022	PÁGINA 1
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2021	2020		2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	184.911,97	185.595,13	PASSIVO CIRCULANTE	1.954,81	1.954,81
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.345,81	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	-	-
Estoques	181.566,16	174.682,31	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Obrigações de Reparação a Outros Entes	-	-
VPIs Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	1.954,81	1.954,81
ATIVO NÃO CIRCULANTE	17.071.895,63	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	1.954,81	1.954,81
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	16.915.049,37	16.478.089,32	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	4.690.001,48	4.696.864,74	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	10.799.447,28	9.989.440,84	Resultados Acumulados	17.254.852,79	16.662.028,64
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-6.109.445,80	-5.292.576,10	Resultado do Exercício	543.366,88	-32.124,45
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	16.662.028,64	16.679.179,61
Bens Imóveis	12.225.047,89	11.781.224,58	Ajustes de Exercícios Anteriores	49.457,27	14.973,48
Bens Imóveis	12.574.425,92	12.108.623,25	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-349.378,03	-327.398,67	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.254.852,79	16.662.028,64
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	156.846,26	299,00			
Softwares	156.846,26	299,00			
Softwares	156.846,26	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 TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - 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

EMISSAO	19/01/2022	PAGINA	2
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	17.256.807,60	16.663.983,45	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.256.807,60	16.663.983,45

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	3.345,81	10.912,82	PASSIVO FINANCEIRO	3.459.511,78	4.031.730,57
ATIVO PERMANENTE	17.253.461,79	16.653.070,63	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	13.797.295,82	12.632.252,88

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	186.887,22	177.031,87	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	5.886.312,10	3.884.631,53
Atos Potenciais Ativos	186.887,22	177.031,87	Atos Potenciais Passivos	5.886.312,10	3.884.631,53
Garantias e Contragarantias Recebidas	186.887,22	177.031,87	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	5.886.312,10	3.884.631,53
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	186.887,22	177.031,87	TOTAL	5.886.312,10	3.884.631,53

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-2.880.352,96
Recursos Vinculados			-575.813,01
Educação			-556.282,88
Previdência Social (RPPS)			-
Dívida Pública			-20.790,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog			1.259,87
TOTAL			-3.456.165,97



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - 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

EMISSAO	19/01/2022	PAGINA	1
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	3.389.435,65	4.705.820,65
Ordinárias	-	-	Ordinárias	3.333.967,11	2.722.749,05
Vinculadas	-	-	Vinculadas	55.468,54	1.983.071,60
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	46.669,40	634.249,71
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Dívida Pública	-	1.348.482,89
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	8.799,14	339,00
Transferências Financeiras Recebidas	3.820.016,80	3.333.422,56	Transferências Financeiras Concedidas	-	60,98
Resultantes da Execução Orçamentária	1.926.554,56	1.955.596,94	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasso Recebido	1.926.554,56	1.955.596,94	Independentes da Execução Orçamentária	-	60,98
Independentes da Execução Orçamentária	1.893.462,24	1.377.825,62	Movimento de Saldos Patrimoniais	-	60,98
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.799.601,07	1.307.791,56	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	93.861,17	70.034,06	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	1.446.805,90	2.707.914,25	Pagamentos Extraorçamentários	1.884.954,06	1.353.316,04
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.442.606,86	2.702.821,20	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.882.146,02	1.347.413,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.808,04	4.512,07	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.808,04	5.902,70
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.391,00	580,98	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	1.391,00	580,98			
Saldo do Exercício Anterior	10.912,82	28.773,68	Saldo para o Exercício Seguinte	3.345,81	10.912,82
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.912,82	28.773,68	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.345,81	10.912,82
TOTAL	5.277.735,52	6.070.110,49	TOTAL	5.277.735,52	6.070.110,49



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO 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

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.821.407,80	3.956.569,44
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	1.275,00	298,00
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.275,00	298,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	116,00	222,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	116,00	222,00
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	3.820.016,80	3.375.909,09
Transferências Intragovernamentais	3.820.016,80	3.333.422,56
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	42.486,53
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 TESOUREO 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

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2022	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	3.278.040,92	3.988.693,89
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	2.544.653,05	2.663.903,42
Uso de Material de Consumo	522.359,55	504.721,94
Serviços	1.183.444,44	1.306.831,80
Depreciação, Amortização e Exaustão	838.849,06	852.349,68
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	-	60,98
Transferências Intragovernamentais	-	60,98
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	580.079,37
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	-	580.079,37



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 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Tributárias	1.071,70	1.017,06
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	846,54	807,22
Contribuições	225,16	209,84
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	732.316,17	743.633,06
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	730.626,88	742.176,58
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.689,29	1.456,48
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	543.366,88	-32.124,45

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 R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 19/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
	2021	2020
INGRESSOS	1.375.332,09	765.143,91
3.824.215,84	3.824.215,84	3.338.515,61
Receta Tributária	-	-
Receta de Contribuições	-	-
Receta Agropecuária	-	-
Receta Industrial	-	-
Receta 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	3.824.215,84	3.338.515,61
Ingressos Extraorçamentários	2.808,04	4.512,07
Transferências Financeiras Recebidas	3.820.016,80	3.333.422,56
Arrecadação de Outra Unidade	1.391,00	580,98
DESEMBOLSOS	-2.448.883,75	-2.573.371,70
Pessoal e Demais Despesas	-2.444.933,31	-2.563.980,82
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-2.444.933,31	-2.563.980,82
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

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

EXERCICIO 2021	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 19/01/2022	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	-3.427,20
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-1.142,40	-3.427,20
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-2.808,04	-5.963,68
Despêndos Extraorçamentários	-2.808,04	-5.902,70
Transferências Financeiras Concedidas	-	-60,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.382.899,10	-783.004,77
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.382.899,10	-783.004,77
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.274.666,41	-776.414,38
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-108.232,69	-6.590,39
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-7.567,01	-17.860,86
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	10.912,82	28.773,68
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.345,81	10.912,82



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158328 - INST.FED.DO R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO 2021	PERIODO DEZ (Aberto)
EMISSAO 19/01/2022	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2021	-	-	-
Variação Cambial	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
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	-	543.366,88C	543.366,88C
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 2021	-	543.366,88C	543.366,88C

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 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 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, assim como a falta do controle de contratos em execução e suas garantias contratuais, ocasionando a restrição 653.”

(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 2021 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); falta de avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros (restrição 634); evolução incompatível da depreciação do ativo imobilizado (restrição 642); 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 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 4º 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 ao setor da contabilidade.

O respectivo saldo escriturado em 31/12/2021 é de R\$ 3.345,81 (três mil, trezentos e quarenta e cinco reais e oitenta e um centavos).

(b) Bens móveis;

Até o encerramento do 4º 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 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 4º 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 31/12/2021, as execuções de obrigações contratuais escrituradas nas contas de controle somam mais de R\$ 5 milhões.

(d) Conformidade de Gestão;

Durante o 4º 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\$

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	1.954,81	1.954,81	-	58,43
Recursos Liberados pelo Tesouro	1.391,00	8.958,01	-84,47	41,57
Total	3.345,81	10.912,82	-69,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 4º trimestre de 2021 está distribuído conforme segue:

Tabela 02 – Estoques – Composição.

R\$

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Almoxarifado	181.566,16	174.682,31	3,94	1,05
Total Grupo	181.566,16	174.682,31	3,94	1,05
Total Ativo	17.256.807,60	16.663.983,45	3,56	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 31/12/2021, R\$ 167.307,64 (cento e sessenta e sete mil, trezentos e sete reais e sessenta e quatro centavos) referem-se a conta de material de expediente, ou seja, (92,15%). Fonte: RMB 12-2021

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

Tabela 03 – Estoque – Composição

R\$

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Material de Expediente	167.307,64	165.798,35	0,91	92,15
Material de Processamento de dados	5.947,11	923,65	543,87	3,28
Material de Copa e Cozinha	3.695,33	3.831,96	-3,57	2,04
Material Elétrico e Eletrônico	1.522,47	1.641,12	-7,23	0,84

Material para Áudio, Vídeo e Foto	1.259,94	1.259,94	-	0,69
Demais materiais de consumo	1.833,67	2.150,94	-14,75	1,01
Total	181.566,16	174.682,31	3,94	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve um aumento de 3,94% devido as atividades remotas dos servidores para o enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19, conseqüentemente 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 4º 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 31/12/2021, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 16.915.049,37 (dezesseis milhões, novecentos e quinze mil, quarenta e nove reais e trinta e sete centavos) relacionados na conta de imobilizado.

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

Tabela 04 – Imobilizado – Composição

	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Bens Móveis	4.690.001,48	4.696.864,74	-0,15	27,18
(+) Valor Bruto Contábil	10.799.447,28	9.989.440,84	8,11	62,58
(-) Depreciação Acumulada	(6.109.445,80)	(5.292.576,10)	15,43	-35,40
Bens Imóveis	12.225.047,89	11.781.224,58	3,77	70,84
(+) Valor Bruto Contábil	12.574.425,92	12.108.623,25	3,85	72,87
(-) Depreciação Acumulada	(349.378,03)	(327.398,67)	6,71	-2,02
Total Grupo	16.915.049,37	16.478.089,32	2,65	98,02
Total Ativo	17.256.807,60	16.663.983,45	3,56	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 31/12/2021 correspondem 27,18% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

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

	31/12/2021	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	1.071.381,04	1.041.596,42	2,86
Aparelhos, Equip. E Utens. Med. Odont. Labor.	1.040.395,40	857.593,80	21,32
Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	922.293,80	922.293,80	-
Demais Bens Móveis	2.174.567,43	1.653.588,21	31,51
Depreciação Acumulada	(6.109.445,80)	(5.292.576,10)	15,43
Total	4.690.001,48	4.696.864,74	-0,15

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Até encerramento do 4º 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 31/12/2021 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 31/12/2021, totalizam R\$ 12.225.047,89 (doze milhões, duzentos e vinte e cinco mil, quarenta e sete reais e oitenta e nove centavos), que correspondem 70,84% do total do ativo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

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

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET	11.989.674,13	11.989.674,13	-	69,48
Obras em Andamento	562.351,79	96.549,12	482,45	3,26
Estudos e Projetos	22.400,00	22.400,00	-	0,13
(-) Depreciação Acumulada	(349.378,03)	(327.398,67)	6,71	-2,02
Total Grupo	12.225.047,89	11.781.224,58	3,77	70,84
Total Ativo	17.256.807,60	16.663.983,45	3,56	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 (RDC 15/2019) e do Bloco do Almoarifado do Campus (RDC 16/2020), e a conta Estudos e Projetos refere-se à obra de construção do Bloco B1, B2 e do Bloco do almoarifado 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 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 4º 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 31/12/2021, totalizou R\$ 156.846,26 (cento e cinquenta e seis mil, oitocentos 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\$		
	31/12/2021	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	156.846,26	299,00	52.356,94
Total	156.846,26	299,00	52.356,94

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

O aumento significativo de 52.356,94% 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

Com o encerramento do 4º trimestre de 2021, o IFRS – Campus Caxias do Sul, realizou o pagamento de todas as suas despesas liquidadas, ou seja, pagaram-se todas as suas obrigações de curto prazo, conforme apresentado na tabela a seguir:

Tabela 08 – Obrigações a Curto Prazo – Composição.

	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	0,00	0,00	-	-
Demais Obrigações	1.954,81	1.954,81	-	-
Total Grupo	1.954,81	1.954,81	-	0,01
Total Passivo	17.256.807,60	16.663.983,45	3,56	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

(a) Demais Obrigações a Curto Prazo

Tabela 09 – Demais Obrigações – Composição.

	R\$	
	31/12/2021	AV%
Depósitos e Cauções Recebidos	1.954,81	100,00
Total	1.954,81	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

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\$ 5.886.312,10 (cinco milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, trezentos e doze reais e dez 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 10 – Obrigações Contratuais – Composição

	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Serviços	5.589.292,60	3.884.631,53	43,88	94,95
Fornecimento de Bens	297.019,50	-	-	5,05
Total	5.886.312,10	3.884.631,53	51,53	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam 94,95% do total das obrigações assumidas pelo IFRS – *Campus* Caxias do Sul ao final de 31/12/2021.

O aumento significativo de 43,88% 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 da nova empresa para o serviço de vigilância e segurança para o Campus, oriundo do Pregão 22/2021.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 06 (cinco) contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021:

Tabela 11 – Obrigações Contratuais (Serviços) – Por Contrato.

	R\$	
	31/12/2021	AV%
Contratado A (ASMS ENGENHARIA LTDA)	1.833.672,87	31,15
Contratado B (MURANO CONSTRUCOES LTDA)	566.945,74	9,63
Contratado C (NF COMERCIO E SERVICOS EIRELI)	503.644,76	8,56
Contratado D (MW SEGURANCA LTDA)	447.546,08	7,60
Contratado E (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA)	393.631,29	6,69
Contratado F (EFICIENCIA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA)	362.040,74	6,15
Demais Contratos	1.481.811,12	25,17
Total	5.589.292,60	94,95
Total Grupo	5.886.312,10	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

Em relação aos contratados A, B, C, D, E e F, eles representam 69,78% 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: Serviço de vigilância e segurança armada, oriundos do Pregão 22/2021;

(e) Contratado E: Gerenciamento de meios logísticos – Almojarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;

(f) Contratado F: Serviços de higienização e limpeza para o Campus, oriundos da Pregão 44/2019;

Tabela 12 – Obrigações Contratuais (Fornecimento de Bens) – Por Contrato.

	R\$	
	31/12/2021	AV%
Contratado A (DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA)	247.310,00	4,20
Contratado B (FAGUNDEZ DISTRIBUICAO LTDA)	49.709,50	0,84
Total	297.019,50	5,05
Total Grupo	5.886.312,10	100,00

Fonte: SIAFI, 2021

(a) Contratado A: Aquisição de 70 microcomputadores, decorrente do Pregão 11/2020;

(b) Contratado B: Aquisição de 50 monitores, decorrente do Pregão 13/2020;

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\$ 543.366,88 (quinhentos e quarenta e três mil, trezentos e sessenta e seis reais e oitenta e oito 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\$		
	31/12/2021	31/12/2020	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.821.407,80	3.956.569,44	-3,42
VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS	3.278.040,92	3.988.693,89	-17,82
Resultado Patrimonial do Período	543.366,88	(32.124,45)	-1.791,44

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Observa-se que, o valor das variações patrimoniais, no período, teve uma diminuição, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, motivado pelo enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19 o qual o Campus teve suas atividades de ensino suspensas durante o exercício.

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

Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais.

R\$

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.821.407,80	3.956.569,44	-3,42	100
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.275,00	298,00	327,85	0,03
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	116,00	222,00	-47,75	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	3.820.016,80	3.375.909,09	13,16	99,96
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos	-	3.375.909,09	-100,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	60,98	-100,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas	3.278.040,92	3.988.693,89	-17,82	100
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.544.653,05	2.663.903,42	-4,48	77,63
Transferências e Delegações Concedidas	-	60,98	-100,00	0,00
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	580.079,37	-100,00	0,00
Tributárias	1.071,70	1.017,06	5,37	0,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	732.316,17	743.633,06	-1,52	22,34
Resultado Patrimonial	543.366,88	(32.124,45)	-1.791,44	

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos as Transferências e Delegações Recebidas, que representa 99,96%, o qual refere-se ao 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 13,16% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme destacado na tabela 15. Dos repasses efetuados ao Campus para cumprir seus compromissos, 50,43% refere-se a despesas do exercício e 47,11% refere-se a despesas de exercícios anteriores (RAP).

Comparado ao mesmo período de 2020, verificou-se uma redução de -1,49% no repasse de recursos para quitar as despesas do exercício e um acréscimo de 37,61% para quitar as obrigações de exercícios anteriores

Tabela 15 – Transferências Intragovernamentais

R\$

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Transferências e Delegações Recebidas	3.820.016,80	3.375.909,09	13,16	100
Transferências Recebidas p/exec. orçam.	1.926.554,56	1.955.596,94	-1,49	50,43
Transferências recebidas para pagamento de RP	1.799.601,07	1.307.791,56	37,61	47,11
Movimentações de Saldos Patrimoniais	93.861,17	70.034,06	34,02	2,46
Outras transf.e doações recebidas	-	42.486,53	-	-

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos a conta de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 77,63% da VPD.

A tabela a seguir, demonstra a composição do grupo e suas variações no período:

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.544.653,05	2.663.903,42	-4,48	100
Uso de materiais de consumo	522.359,55	504.721,94	3,49	20,53
Serviços	1.183.444,44	1.306.831,80	-9,44	46,51
Depreciação, amortização e exaustão	838.849,06	852.349,68	-1,58	32,97

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, correspondendo a 46,51% do total.

Outro destaque das variações patrimoniais diminutivas, é a diminuição de 100% da conta Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, o qual referem-se a baixa de obras em andamento.

Na conta Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, em sua maior parte, são bolsas e auxílios estudantis, que mesmo com o enfrentamento a calamidade pública decorrente da COVID-19, o qual as atividades foram suspensas, o Campus não deixou de pagar a seus alunos.

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 57,44% das despesas empenhadas já foram executadas. Do total liquidado, 100% já foi pago.

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\$ 3.389.435,65 (três milhões, trezentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e sessenta e cinco centavos), enquanto que no mesmo período de 2020, tal fase da execução da despesa pública apresentou a quantia de R\$ 4.705.820,65 (quatro milhões, setecentos e cinco mil, oitocentos e vinte reais e sessenta e cinco centavos).

Contribuiu de forma preponderante para este número, o empenho de despesas correntes, o qual perfaz 74,26% de toda despesa empenhada no período, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Tabela 17 –Despesas Empenhadas – Composição.

	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Despesas Correntes	2.517.047,52	2.507.829,09	0,37	74,26
Despesas de Capital	872.388,13	2.197.991,56	-60,31	25,74
Total	3.389.435,65	4.705.820,65	-27,97	100,00

Fonte: Balanço Orçamentário, SIAFI, 2020 e 2021

Como podemos observar, houve uma diminuição de 27,97% no total das despesas empenhadas, motivada pela conta de despesa de capital o qual consta o empenho para a contratação de empresa para a execução da obra de construção do Bloco B e do Bloco do Almojarifado para o Campus Caxias do Sul em 2020.

Em relação 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\$ 692.273,19 (seiscentos e noventa e dois mil, duzentos e setenta e três reais e dezenove centavos) e Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento, cujos empenhos somaram R\$ 586.223,52 (quinhentos e oitenta e seis mil, duzentos e vinte e três reais e cinquenta e dois centavos), as duas contas representam 50,79% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 31/12/2021:

Tabela 18 - Outras despesas Correntes – Composição.

	R\$			
	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Bolsas de Estudo no País	692.273,19	757.121,70	-8,57	27,50
Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento	586.223,52	519.715,92	12,80	23,29
Limpeza e Conservação	372.758,04	354.842,34	5,05	14,81
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	273.226,98	-	-	10,86
Material de TIC – Material de Consumo	135.348,35	290.403,69	-53,39	5,38
Serviços de Energia Elétrica	101.992,95	114.793,99	-11,15	4,05
Material Destinado a Assistência Social	93.077,50	40.267,56	131,15	3,70
Serviços de outsourcing – almojarifado virtual	50.000,00	50.200,00	-0,40	1,99
Outras Despesas de Pessoal – Terceirização Interprete de Libras	41.750,84	-	-	1,66
Auxilio a pesquisadores	24.883,36	23.155,13	7,46	0,99
Outros	145.512,79	357.328,76	-59,28	5,78
Total	2.517.047,52	2.507.829,09	0,37	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Como podemos observar na tabela anterior, houve um aumento de 0,37% das despesas empenhas em relação ao mesmo período anterior, motivado pelo novo contrato de serviço de manutenção predial, oriundos do Pregão SRP 66/2020, conforme demonstrado tabela 11 (Obrigações Contratuais – Por Contrato).

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

Tabela 19 - Despesas Capital – Investimento - Composição.**R\$**

	31/12/2021	31/12/2020	AH%	AV%
Equipamentos de TIC – Computadores	376.805,50	88.882,00	323,94	43,19
Equipamento para Áudio, Vídeo e Foto	154.567,50	43.617,31	254,37	17,72
Equipamentos de TIC – Ativos de Rede	97.213,33	55.633,33	74,74	11,14
Obras em Andamento	71.662,72	1.102.326,81	-93,50	8,21
Aquisição de Software Pronto	44.600,00	-	-	5,11
Outros	127.539,08	907.532,11	-85,95	14,62
Total	872.388,13	2.197.991,56	-60,31	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021

Como podemos observar na tabela anterior, houve uma diminuição de 60,31% das despesas empenhas em relação ao mesmo período anterior, motivado pela conta obras em andamento (-93,50%) para a contratação de empresa para a execução da obra de construção do Bloco B e do Bloco do Almoxarifado para o Campus Caxias do Sul em 2020, conforme demonstrado tabela 11 (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 que estão inscritos em Restos a Pagar não Processados, 46,71% foram liquidados e destes 100% foram pagos até o quarto 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\$ 2.014.950,11 (dois milhões, quatorze mil novecentos e cinquenta reais e onze centavos). Do saldo predominante a ser executado 98,61% 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, a contratação de empresa para execução de escadas metálicas de emergência para o PPCI e aquisição de equipamentos de TIC, conforme observado na tabela a seguir:

Tabela 20 – 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	637.004,76	637.004,76	132.679,02	28.024,19
Despesas de Capital	1.155.319,05	2.076.748,74	1.245.141,26	1.245.141,26	0,61	1.986.925,92
Total	1.326.954,56	2.702.821,20	1.882.146,02	1.882.146,02	132.679,63	2.014.950,11

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