



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/2022

Caxias do Sul, RS.

DCONIFRS

REITOR

Júlio Xandro Heck

PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO

Tatiana Weber

DIRETORA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

Rosane Fabris

CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Elisângela Batista Maciel

DIRETOR GERAL CAMPUS CAXIAS DO SUL

Jeferson Luiz Fachinetto

DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO CAMPUS CAXIAS DO SUL

Liana Ferreira da Rosa Fernandes Vianna

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 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 |

| | |
|-------------------|---|
| EXERCICIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
|-------------------|---|

| | |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO 20/10/2022 | PAGINA 1 |
|-----------------------|-------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | ESPECIFICAÇÃO | PASSIVO | |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 | | 2022 | 2021 |
| ATIVO CIRCULANTE | 168.309,72 | 184.911,97 | PASSIVO CIRCULANTE | 160.774,67 | 1.954,81 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 5.733,68 | 3.345,81 | 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 | 67.975,94 | - |
| Estoques | 162.576,04 | 181.566,16 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | Transferências Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| VPDs Pagas Antecipadamente | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 92.798,73 | 1.954,81 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 18.054.828,34 | 17.071.895,63 | 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 | - | - | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Provisões a Longo Prazo | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | Resultado Diferido | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 160.774,67 | 1.954,81 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | | 2022 | 2021 |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | - | - | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | - | - |
| Imobilizado | 17.897.982,08 | 16.915.049,37 | Reservas de Capital | - | - |
| Bens Móveis | 5.107.749,78 | 4.690.001,48 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Bens Móveis | 11.845.567,66 | 10.799.447,28 | Reservas de Lucros | - | - |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -6.737.817,88 | -6.109.445,80 | Demais Reservas | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | Resultados Acumulados | 18.062.363,39 | 17.254.852,79 |
| Bens Imóveis | 12.790.232,30 | 12.225.047,89 | Resultado do Exercício | 530.184,46 | 543.366,88 |
| Bens Imóveis | 12.881.330,62 | 12.574.425,92 | Resultados de Exercícios Anteriores | 17.254.852,79 | 16.662.028,64 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -91.098,32 | -349.378,03 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 277.326,14 | 49.457,27 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| Intangível | 156.846,26 | 156.846,26 | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 18.062.363,39 | 17.254.852,79 |
| Softwares | 156.846,26 | 156.846,26 | | | |
| Softwares | 156.846,26 | 156.846,26 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | - | - | | | |
| (-) 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 RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-------------------|---|
| EXERCICIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
|-------------------|---|

| | |
|-----------------------|-------------|
| EMISSAO 20/10/2022 | PAGINA 2 |
|-----------------------|-------------|

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | ESPECIFICAÇÃO | PASSIVO | |
|---|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 | | 2022 | 2021 |
| (-) 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 | 18.223.138,06 | 17.256.807,60 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 18.223.138,06 | 17.256.807,60 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | ESPECIFICAÇÃO | PASSIVO | |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 | | 2022 | 2021 |
| ATIVO FINANCEIRO | 5.733,68 | 3.345,81 | PASSIVO FINANCEIRO | 2.461.858,56 | 3.459.511,78 |
| ATIVO PERMANENTE | 18.217.404,38 | 17.253.461,79 | PASSIVO PERMANENTE | - | - |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 15.761.279,50 | 13.797.295,82 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | ESPECIFICAÇÃO | PASSIVO | |
|---|-------------------|-------------------|--|---------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 | | 2022 | 2021 |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 191.229,55 | 186.887,22 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 4.723.780,78 | 5.886.312,10 |
| Atos Potenciais Ativos | 191.229,55 | 186.887,22 | Atos Potenciais Passivos | 4.723.780,78 | 5.886.312,10 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 191.229,55 | 186.887,22 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | 4.723.780,78 | 5.886.312,10 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 191.229,55 | 186.887,22 | TOTAL | 4.723.780,78 | 5.886.312,10 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|------------------------------|
| Recursos Ordinários | -2.450.001,30 |
| Recursos Vinculados | -6.123,58 |
| Educação | -9.902,45 |
| Previdência Social (RPPS) | - |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | 3.778,87 |
| TOTAL | -2.456.124,88 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

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

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCICIO 2022 | PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSAO 29/10/2022 | PAGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| RECEITA | | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------------|-------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| RECEITAS CORRENTES | | | | |
| Recetas Tributárias | | | | |
| Impostos | | | | |
| Taxas | | | | |
| Contribuições de Melhoria | | | | |
| Recetas de Contribuições | | | | |
| Contribuições Sociais | | | | |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | | | | |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | | | | |
| Receta 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 Recetas Patrimoniais | | | | |
| Receta Agropecuária | | | | |
| Receta Industrial | | | | |
| Recetas 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 Recetas Correntes | | | | |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | | | | |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | | | | |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | | | | |
| Multas e Juros de Mora das Recetas de Capital | | | | |
| Demais Recetas 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 | | | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

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

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCICIO 2022 | PERIODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSAO 29/10/2022 | PAGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| RECEITA | | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| Outras Recetas de Capital | | | | |
| Integralização do Capital Social | | | | |
| Resultado do Banco Central do Brasil | | | | |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | | | | |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | | | | |
| Demais Recetas de Capital | | | | |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | | | | |
| REFINANCIAMENTO | | | | |
| Operações de Crédito Internas | | | | |
| Mobiliária | | | | |
| Contratual | | | | |
| Operações de Crédito Externas | | | | |
| Mobiliária | | | | |
| Contratual | | | | |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | | | | |
| DEFICIT | | | 2.156.089,42 | 2.156.089,42 |
| TOTAL | | | 2.156.089,42 | 2.156.089,42 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | | | | |
| Superávit Financeiro | | | | |
| Excesso de Arrecadação | | | | |
| Créditos Cancelados | | | | |

| DESPESA | | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | | | 2.109.812,41 | 1.108.479,00 | 999.651,29 | -2.109.812,41 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | | | | | |
| Juros e Encargos da Dívida | | | | | | |
| Outras Despesas Correntes | | | 2.109.812,41 | 1.108.479,00 | 999.651,29 | -2.109.812,41 |
| DESPESAS DE CAPITAL | | | 46.277,01 | 46.084,06 | 46.084,06 | -46.277,01 |
| Investimentos | | | 46.277,01 | 46.084,06 | 46.084,06 | -46.277,01 |
| Inversões Financeiras | | | | | | |
| Amortização da Dívida | | | | | | |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | | | | | | |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | | | 2.156.089,42 | 1.154.563,06 | 1.045.735,35 | -2.156.089,42 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | | | | | | |
| Amortização da Dívida Interna | | | | | | |
| Dívida Mobiliária | | | | | | |
| Outras Dívidas | | | | | | |
| Amortização da Dívida Externa | | | | | | |
| Dívida Mobiliária | | | | | | |
| Outras Dívidas | | | | | | |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | | | 2.156.089,42 | 1.154.563,06 | 1.045.735,35 | -2.156.089,42 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| DESPESA | | | | | | |
|------------------------|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| TOTAL | - | - | 2.156.089,42 | 1.154.563,06 | 1.045.735,35 | -2.156.089,42 |

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 | 28.024,19 | 707.976,57 | 607.926,89 | 557.934,74 | 21.833,90 | 156.232,12 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 28.024,19 | 707.976,57 | 607.926,89 | 557.934,74 | 21.833,90 | 156.232,12 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 1.986.925,52 | 734.630,29 | 951.165,77 | 951.165,77 | 577.072,88 | 1.193.317,56 |
| Investimentos | 1.986.925,52 | 734.630,29 | 951.165,77 | 951.165,77 | 577.072,88 | 1.193.317,56 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 2.014.950,11 | 1.442.606,86 | 1.559.092,66 | 1.509.100,51 | 598.906,78 | 1.349.549,68 |

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 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 R\$ |

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| ESPECIFICAÇÃO | INGRESSOS | | ESPECIFICAÇÃO | DISPÊNDIOS | |
|---|--------------|--------------|---|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | | 2022 | 2021 |
| Receitas Orçamentárias | - | - | Despesas Orçamentárias | 2.156.089,42 | 2.418.978,76 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 2.113.373,47 | 2.393.218,75 |
| Vinculadas | - | - | Vinculadas | 42.715,95 | 25.760,01 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Educação | 42.715,95 | 17.092,00 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | - | - | Previdência Social (RPPS) | - | - |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | - | 8.668,01 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 2.554.704,73 | 2.818.905,12 | Transferências Financeiras Concedidas | - | - |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 1.065.369,79 | 1.106.585,53 | Resultantes da Execução Orçamentária | - | - |
| Sub-repasso Recebido | 1.065.369,79 | 1.106.585,53 | Independentes da Execução Orçamentária | - | - |
| Independentes da Execução Orçamentária | 1.489.334,94 | 1.712.319,59 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 1.385.798,53 | 1.631.494,35 | Aporte ao RGPS | - | - |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 103.536,41 | 80.825,24 | | | |
| Aporte ao RPPS | - | - | | | |
| Aporte ao RGPS | - | - | | | |
| Recebimentos Extraorçamentários | 1.115.238,12 | 1.309.609,12 | Pagamentos Extraorçamentários | 1.511.465,56 | 1.708.828,48 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 108.827,71 | 159.411,85 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | - | - |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 1.001.526,36 | 1.147.094,39 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 1.509.100,51 | 1.706.722,60 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 2.365,05 | 2.105,88 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 2.365,05 | 2.105,88 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 2.519,00 | 997,00 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 2.519,00 | 997,00 | | | |
| Saldo do Exercício Anterior | 3.345,81 | 10.912,82 | Saldo para o Exercício Seguinte | 5.733,68 | 11.619,82 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 3.345,81 | 10.912,82 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 5.733,68 | 11.619,82 |
| TOTAL | 3.673.288,66 | 4.139.427,06 | TOTAL | 3.673.288,66 | 4.139.427,06 |



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 |

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 2.912.998,98 | 2.819.902,12 |
| 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 | 2.519,00 | 939,00 |
| Venda de Mercadorias | - | - |
| Vendas de Produtos | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 2.519,00 | 939,00 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | | 58,00 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | - | 58,00 |
| 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 | 2.910.479,98 | 2.818.905,12 |
| Transferências Intragovernamentais | 2.554.704,73 | 2.818.905,12 |
| 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 | 355.775,25 | - |
| 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 | | |
| Varição 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 RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | - | - |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 2.382.814,52 | 2.503.462,97 |
| 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 | 1.865.292,14 | 1.924.139,60 |
| Uso de Material de Consumo | 231.460,88 | 446.555,57 |
| Serviços | 988.212,66 | 847.034,28 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 645.618,60 | 630.549,75 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 7,00 | |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 7,00 | - |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 1.799,91 | |
| Transferências Intragovernamentais | - | - |
| 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 | 1.799,91 | - |
| 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 | EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL | EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 3 |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Tributárias | 1.460,78 | 1.012,54 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 969,94 | 846,54 |
| Contribuições | 490,84 | 166,00 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 514.254,69 | 578.310,83 |
| Premiações | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 514.023,71 | 578.310,83 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 230,98 | - |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 530.184,46 | 316.439,15 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
| | 2022 | 2021 |
| | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | | | |
|----------------|---|-----------------------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS | EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| SUBTÍTULO | 158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL | EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 1 |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| INGRESSOS | 999.637,70 | 1.098.100,35 |
| Receita Tributária | 2.559.588,78 | 2.822.008,00 |
| 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 | 2.559.588,78 | 2.822.008,00 |
| Ingressos Extraorçamentários | 2.365,05 | 2.105,88 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 2.554.704,73 | 2.818.905,12 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 2.519,00 | 997,00 |
| DESEMBOLSOS | -1.559.951,08 | -1.723.907,65 |
| Pessoal e Demais Despesas | -1.556.443,63 | -1.721.801,77 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -1.556.443,63 | -1.721.801,77 |
| Cultura | - | - |
| Diretos 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 | | EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| SUBTÍTULO | | EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 2 |
| ORGAO SUPERIOR | | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|----------------------|
| 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 | -2.365,05 | -2.105,88 |
| Dispêndos Extraorçamentários | -2.365,05 | -2.105,88 |
| Transferências Financeiras Concedidas | - | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -997.249,83 | -1.097.393,35 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -997.249,83 | -1.097.393,35 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -997.249,83 | -1.034.903,36 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | - | -62.489,99 |
| 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 | 2.387,87 | 707,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 3.345,81 | 10.912,82 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 5.733,68 | 11.619,82 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | | | |
|----------------|--|-----------------------------|--------------------------|
| TÍTULO | | EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO SET (Fechado) |
| SUBTÍTULO | | EMISSÃO 20/10/2022 | PÁGINA 1 |
| ORGAO SUPERIOR | | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| Especificação | Valor | Valor do Ajuste | Valor Total |
|--|----------------|-----------------|----------------|
| Saldo Inicial do Exercício 2022 | 17.254.852,79C | - | 17.254.852,79C |
| Variação Cambial | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 277.326,14C | - | 277.326,14C |
| 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 | - | 530.184,46C | 530.184,46C |
| 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 2022 | 17.532.178,93C | 530.184,46C | 18.062.363,39C |

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) 9ª edição e o Manual SIAFI, ambos da secretaria do Tesouro Nacional, exceto:

I – No tocante aos seguintes aspectos da informação contábil:

(a) Integralidade;

“Até a data do encerramento do 3º trimestre de 2022, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados. 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 2022 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 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 ao setor da contabilidade.

O respectivo saldo escriturado em 30/09/2022 é de R\$ 5.733,68 (cinco mil, setecentos e trinta e três reais e sessenta e oito centavos).

(b) Bens móveis;

Até o encerramento do 3º trimestre de 2022, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados. O saldo do Campus é de mais de R\$ 11,8 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 3º trimestre de 2022, 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 30/09/2022, as execuções de obrigações contratuais escrituradas nas contas de controle somam mais de R\$ 4,7 milhões.

As DCON foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis 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 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\$

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% | AV% |
|--|-----------------|-----------------|--------------|---------------|
| Bancos Conta Movimento - Demais Contas | 1.954,81 | 1.954,81 | - | 34,09 |
| Recursos Liberados pelo Tesouro | 3.778,87 | 1.391,00 | 171,67 | 65,91 |
| Total | 5.733,68 | 3.345,81 | 71,37 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 3º trimestre de 2022 está distribuído conforme segue:

Tabela 02 – Estoques – Composição.

R\$

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% | AV% |
|--------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Almoxarifado | 162.576,04 | 181.566,16 | -10,46 | 0,89 |
| Total Grupo | 162.576,04 | 181.566,16 | -10,46 | 0,89 |
| Total Ativo | 18.223.138,06 | 17.256.807,60 | 5,60 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

(a) Almoxarifado

O IFRS Campus Caxias do Sul armazena diversos materiais de consumo no Almoxarifado, do total em estoque em 30/09/2022, R\$ 152.677,25 (cento e cinquenta e dois mil, seiscentos e setenta e sete reais e vinte e cinco centavos) relaciona-se a conta de material de expediente, ou seja, (93,91%). Fonte: RMB 09-2022

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

Tabela 03 – Estoque – Composição

R\$

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% | AV% |
|------------------------------------|------------|------------|--------|-------|
| Material de Expediente | 152.677,25 | 167.307,64 | -8,74 | 93,91 |
| Material de Copa e Cozinha | 3.220,87 | 3.695,33 | -12,84 | 1,98 |
| Material de Processamento de dados | 2.407,30 | 5.947,11 | -59,52 | 1,48 |
| Material Elétrico e Eletrônico | 1.381,89 | 1.522,47 | -9,23 | 0,85 |

| | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Material para Áudio, Vídeo e Foto | 1.259,94 | 1.259,94 | 0,00 | 0,77 |
| Demais materiais de consumo | 1.628,79 | 1.833,67 | -11,17 | 1,00 |
| Total | 162.576,04 | 181.566,16 | -10,46 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve uma diminuição 10,46%, pois o IFRS está utilizando o contrato de serviço de gerenciamento de meios logísticos – Almoxarifado virtual (entrega imediata), por esse motivo, os estoques físicos do Campus apresentam uma redução em suas contas.

Até encerramento do 3º trimestre de 2022 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 30/09/2022, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 17.897.982,08 (dezesete milhões, oitocentos e noventa e sete mil, novecentos e oitenta e dois reais e oito centavos) relacionados na conta de imobilizado.

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

Tabela 04 – Imobilizado – Composição

R\$

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% | AV% |
|---------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| Bens Móveis | 5.107.749,78 | 4.690.001,48 | 8,91 | 28,23 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 11.845.567,66 | 10.799.447,28 | 9,69 | 65,00 |
| (-) Depreciação Acumulada | (6.737.817,88) | (6.109.445,80) | 10,29 | -36,97 |
| Bens Imóveis | 12.790.232,30 | 12.225.047,89 | 4,62 | 70,19 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 12.881.330,62 | 12.574.425,92 | 2,44 | 70,69 |
| (-) Depreciação Acumulada | (91.098,32) | (349.378,03) | -73,93 | -0,50 |
| Total Grupo | 17.897.982,08 | 16.915.049,37 | 5,81 | 98,22 |
| Total Ativo | 18.223.138,06 | 17.256.807,60 | 5,60 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 30/09/2022 correspondem 28,23% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

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

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% |
|--|---------------------|---------------------|-------------|
| Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina | 2.634.896,22 | 2.633.863,93 | 0,04 |
| Equipamentos de Processamentos de Dados | 2.295.813,01 | 1.664.631,48 | 37,92 |
| Mobiliário em Geral | 1.557.266,03 | 1.557.178,53 | 0,01 |
| Aparelhos de Medição e Orientação | 1.086.256,04 | 1.071.381,04 | 1,39 |
| Aparelhos, Equip. E Utens. Med. Odont. Labor. | 1.040.395,40 | 1.040.395,40 | 0,00 |
| Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial | 928.593,80 | 922.293,80 | 0,68 |
| Demais Bens Móveis | 2.302.347,16 | 2.174.567,43 | 5,88 |
| Depreciação Acumulada | (6.737.817,88) | (6.109.445,80) | 10,29 |
| Total | 5.107.749,78 | 4.690.001,48 | 8,91 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Até encerramento do 3º trimestre de 2022 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 30/09/2022 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 30/09/2022, totalizam R\$ 12.790.232,30 (doze milhões, setecentos e noventa mil, duzentos e trinta e dois reais e trinta centavos), que correspondem 65,79% do total do ativo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

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

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% | AV% |
|--|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET | 11.989.674,13 | 11.989.674,13 | 0,00 | 65,79 |
| Obras em Andamento | 859.190,14 | 562.351,79 | 52,79 | 4,71 |
| Estudos e Projetos | 22.400,00 | 22.400,00 | 0,00 | 0,12 |
| Instalações | 10.066,35 | - | - | 0,06 |
| (-) Depreciação Acumulada | (91.098,32) | (349.378,03) | -73,93 | -0,50 |
| Total Grupo | 12.790.232,30 | 12.225.047,89 | 4,62 | 70,19 |
| Total Ativo | 18.223.138,06 | 17.256.807,60 | 5,60 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 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, blocos de salas de aulas/laboratórios, pátio 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 Almojarifado do Campus (RDC 16/2020). A conta Estudos e Projetos refere-se à obra de construção do Bloco B1, B2 e do Bloco do almojarifado do Campus.

A conta Instalações refere-se à execução da obra de construção das escadas de emergência para o PPCI do Campus.

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

A depreciação acumulada dos bens imóveis teve uma redução de 73,93% no período analisado, considerando a conciliação entre SIAFI e SPIUnet, realizada em 30/06/2022 pela Coordenação Geral de Contabilidade, conforme comunica 2022/0707140, emitido em 14/07/2022, via SIAFI Web.

Até encerramento do 3º trimestre de 2022, 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 2022 não tivemos o inventário do ativo intangível bem como não houve reavaliação do grupo.

O Ativo Intangível do IFRS Campus Caxias do Sul, em 30/09/2022, 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\$

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% | AV% |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| Software com vida útil definida | 0,00 | 0,00 | - | - |
| (-) Amortização Acumulada | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Software com vida útil indefinida | 156.846,26 | 156.846,26 | - | - |
| Total Grupo | 156.846,26 | 156.846,26 | - | 0,86 |
| Total Ativo | 18.223.138,06 | 17.256.807,60 | 5,60 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Nota 5 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Em 30/09/2022, o IFRS – Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 160.774,67 (cento e sessenta mil, setecentos e setenta e quatro reais e sessenta e sete 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\$

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH% | AV% |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| Fornecedores e Contas a Pagar | 67.975,94 | 0,00 | - | 0,37 |
| Demais Obrigações | 92.798,73 | 1.954,81 | 4.647,20 | 0,51 |
| Total Grupo | 160.774,67 | 1.954,81 | 8.124,57 | 0,88 |

| | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| Total Passivo | 18.223.138,06 | 17.256.807,60 | 5,60 | 100,00 |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------|

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

(a) **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Na tabela a seguir, são listados os fornecedores mais representativos em 30/09/2022 com valores em aberto na data base do total a ser pago:

Tabela 09 –Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

| | 30/09/2022 | AV% |
|--|-------------------|---------------|
| MURANO CONSTRUCOES LTDA | 43.318,19 | 63,73 |
| MW SEGURANCA LTDA | 21.990,46 | 32,35 |
| BRSULNET TELECOM LTDA | 905,41 | 1,33 |
| CODECA COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE CAXIAS DO SUL | 694,83 | 1,02 |
| MARCOS ANDRE REICHERT & CIA LTDA | 550,85 | 0,81 |
| INFINITY TECHNOLOGY LTDA | 516,20 | 0,76 |
| Total | 67.975,94 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022

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

- (1) MURANO CONSTRUCOES LTDA, CNPJ: 23.170.931/0001-33: Serviços de manutenção predial do Campus;
- (2) MW SEGURANCA LTDA, CNPJ: 11.525.620/0001-60: Serviço de vigilância e segurança armada;
- (3) BRSULNET TELECOM LTDA, CNPJ: 13.338.689/0001-00: Contratação de Link dedicado de acesso à Internet via fibra ótica;
- (4) CODECA COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE CAXIAS DO SUL, CNPJ: 88.113.477/0001-24: Serviço de coleta, transporte e destinação final de resíduos orgânico e seletivo.

(b) **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Tabela 10 –Demais Obrigações – Composição.

| | 30/09/2022 | AV% |
|---|-------------------|------------|
| Retenção Previdenciária - FRGPS | 6.977,60 | 7,52 |
| Impostos e Contrib. Diversos devido | 6.596,48 | 7,11 |
| ISS | 2.514,12 | 2,71 |
| Glosa de Encargos Trabalhistas | 5.915,40 | 6,37 |
| Depósitos e Cauções Recebidos | 1.954,81 | 2,11 |
| Incentivos a Educação, Cultura e Outros | 68.840,32 | 74,18 |

| | | |
|--------------|------------------|---------------|
| Total | 92.798,73 | 100,00 |
|--------------|------------------|---------------|

Fonte: SIAFI, 2022

Do total das demais obrigações, 17,34% é composto por retenções de impostos federais e municipais a pagar e 74,18% é composto pela conta incentivos a educação e cultura, que se refere à apropriação das bolsas de assistência estudantil e auxílio-moradia para os estudantes do Campus.

Nota 6 – Obrigações Contratuais

O IFRS Campus Caxias do Sul possuiu um saldo de R\$ 4.723.780,78 (quatro milhões, setecentos e vinte e três mil, setecentos e oitenta reais e setenta e oito 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\$

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Serviços | 4.723.780,78 | 5.589.292,60 | -15,49 | 100,00 |
| Fornecimento de Bens | - | 297.019,50 | - | - |
| Total | 4.723.780,78 | 5.886.312,10 | -19,75 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços, representam 100% do total das obrigações assumidas pelo IFRS – *Campus* Caxias do Sul ao final do período analisado.

Na tabela 12, estão relacionados os 10 (dez) contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2022:

Tabela 12 – Obrigações Contratuais (Serviços) – Por Contrato.

R\$

| | 30/09/2022 | AV% |
|--|---------------------|---------------|
| Contratado A (ASMS ENGENHARIA LTDA) | 1.833.672,87 | 38,82 |
| Contratado B (MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA) | 434.878,56 | 9,21 |
| Contratado C (MURANO CONSTRUCOES LTDA) | 390.070,51 | 8,26 |
| Contratado D (LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA) | 384.863,04 | 8,15 |
| Contratado E (SERVICO AUTONOMO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO) | 316.715,67 | 6,70 |
| Contratado F (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA) | 269.336,05 | 5,70 |
| Contratado G (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.) | 250.482,85 | 5,30 |
| Contratado H (EFICIENCIA SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA) | 217.631,20 | 4,61 |
| Contratado I (MW SEGURANCA LTDA) | 168.186,23 | 3,56 |
| Contratado J (SR CONSTRUCAO & LOCACOES EIRELI) | 135.706,12 | 2,87 |
| Demais Contratos | 322.237,68 | 6,82 |
| Total | 4.723.780,78 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022

Em relação aos 10 (dez) contratados mais significativos, eles representam 93,18% do total das obrigações assumidas. A seguir é apresentado o resumo das transações destes contratos:

- (1) **Contratado A:** Contratação de empresa para execução da obra de construção do bloco B, oriundo do Pregão RDC 15/2019;
- (2) **Contratado B:** Serviço de intérprete de libras, oriundo do Pregão SRP 47/2021;
- (3) **Contratado C:** Serviços de manutenção predial do Campus, oriundos do Pregão SRP 66/2020;
- (4) **Contratado D:** Serviços de psicopedagogo e profissional de apoio escolar (cuidador), oriundos do Pregão SRP 10/2022;
- (5) **Contratado E:** Contratação de Serviços de Água e Esgoto, oriundo da Inexigibilidade 18/2021;
- (6) **Contratado F:** Gerenciamento de meios logísticos – Almojarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;
- (7) **Contratado G:** Contratação de Serviços de Energia Elétrica, oriundo da Inexigibilidade 17/2021;
- (8) **Contratado H:** Serviços de higienização e limpeza para o Campus, oriundos do Pregão 44/2019;
- (9) **Contratado I:** Serviço de vigilância e segurança armada, oriundos do Pregão 22/2021;
- (10) **Contratado J:** Execução da obra de construção das escadas de emergência – PPCI, oriundos do RDC 16/2020.

Nota 7 – Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a 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 30/09/2022 foi superavitário em R\$ 530.184,46 (quinhentos e trinta mil, cento e oitenta e quatro reais e quarenta e seis centavos) e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas do período.

Tabela 13 – Variações Patrimoniais Aumentativas X Variações Patrimoniais Diminutivas. R\$

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH% |
|---|-------------------|-------------------|--------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 2.912.998,98 | 2.819.902,12 | 3,30 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS | 2.382.814,52 | 2.503.462,97 | -4,82 |
| Resultado Patrimonial do Período | 530.184,46 | 316.439,15 | 67,55 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Observa-se que, no resultado do período, houve um aumento no resultado, 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 e a realização das atividades administrativas em home-office em 2021.

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

Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais. R\$

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH% | AV% |
|---|---------------------|---------------------|-------------|------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.912.998,98 | 2.819.902,12 | 3,30 | 100 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 2.519,00 | 939,00 | 168,26 | 0,09 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | - | 58,00 | -100,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------|------------|
| Transferências e Delegações Recebidas | 2.910.479,98 | 2.818.905,12 | 3,25 | 99,91 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.382.814,52 | 2.503.462,97 | -4,82 | 100 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 1.865.292,14 | 1.924.139,60 | -3,06 | 78,28 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 7,00 | - | - | 0,00 |
| Transferências e Delegações Concedidas | 1.799,91 | - | - | 0,08 |
| Tributárias | 1.460,78 | 1.012,54 | 44,27 | 0,06 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 514.254,69 | 578.310,83 | -11,08 | 21,58 |
| Resultado Patrimonial | 530.184,46 | 316.439,15 | 67,55 | |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos as Transferências e Delegações Recebidas, que representa 99,91%, 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.

Podemos observar na tabela a seguir:

Tabela 15 – Transferências Intragovernamentais

R\$

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH% | AV% |
|---|---------------------|---------------------|-------------|------------|
| Transferências e Delegações Recebidas | 2.910.479,98 | 2.818.905,12 | 3,25 | 100 |
| Transferências Recebidas p/exec. orçam. | 1.065.369,79 | 1.106.585,53 | -3,72 | 36,60 |
| Transferências recebidas para pagamento de RP | 1.385.798,53 | 1.631.494,35 | -15,06 | 47,61 |
| Movimentações de Saldos Patrimoniais | 103.536,41 | 80.825,24 | 28,10 | 3,57 |
| Outras transf.e doações recebidas | 355.775,25 | - | - | 12,22 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Em relação ao grupo de Transferências Intragovernamentais, que reflete o repasse de recursos financeiros necessários para quitar as obrigações com terceiros, percebe-se uma diminuição nos recursos recebidos em relação ao mesmo período do ano anterior, porém, ao analisar o total da conta, houve um aumento de 3,25%, decorrente de transferências e doações de bens recebidas no período, conforme destacado na tabela 15. Dos repasses efetuados ao Campus para cumprir seus compromissos, 36,60% referem-se a recursos do exercício e 47,61% referem-se a recursos para pagamentos de exercícios anteriores (RAP).

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos a conta de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 78,28% da VPD. Na tabela a seguir, é demonstrada a composição do grupo e suas variações no período:

Tabela 16 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

R\$

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH% | AV% |
|--|---------------------|---------------------|--------------|------------|
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 1.865.292,14 | 1.924.139,60 | -3,06 | 100 |
| Uso de materiais de consumo | 231.460,88 | 446.555,57 | -48,17 | 12,41 |
| Serviços | 988.212,66 | 847.034,28 | 16,67 | 52,98 |
| Depreciação, amortização e exaustão | 645.618,60 | 630.549,75 | 2,39 | 34,61 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo, correspondendo a 52,98% do total, e podemos destacar também a diminuição de 48,17% na conta de uso de materiais de consumo, decorrente do contrato de serviço de gerenciamento de meios logísticos – Almoxarifado virtual (entrega imediata), por esse motivo, os estoques físicos do Campus apresentam uma redução em suas contas.

Na conta Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, são incentivos a educação, como bolsas e auxílios estudantis para os estudantes e incentivos a ciência como auxílio a pesquisadores.

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 do 3º trimestre de 2022, foram descentralizados para o Campus Caxias do Sul a quantia de R\$ 2.892.031,82 (dois milhões, oitocentos e noventa e dois mil, trinta e um reais e oitenta e dois centavos), o qual foi empenhado cerca de 74,55% do montante descentralizado.

Despesas

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

De acordo com o art. 58 daquela Lei, empenho da despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Nesta fase da execução da despesa pública ainda não é possível afirmar se a despesa foi efetivamente realizada, ou seja, não há condições de asseverar se o bem ou material adquirido foi entregue pelo seu fornecedor ou se o serviço contratado foi efetivamente prestado pelo contratado.

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

Os empenhos de despesas no período em análise apresentaram a quantia de R\$ 2.156.089,42 (dois milhões, cento e cinquenta e seis mil, oitenta e nove reais e quarenta e dois centavos), enquanto que no mesmo período de 2021, tal fase da execução da despesa pública apresentou 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).

Contribuiu de forma preponderante para este número, o empenho de despesas correntes, o qual perfaz 97,85% de toda despesa empenhada no período, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Tabela 17 –Despesas Empenhadas – Composição.

R\$

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH% | AV% |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Despesas Correntes | 2.109.812,41 | 2.418.978,76 | -12,78 | 97,85 |
| Despesas de Capital | 46.277,01 | - | - | 2,15 |
| Total | 2.156.089,42 | 2.418.978,76 | -10,87 | 100,00 |

Fonte: Balanço Orçamentário, SIAFI, 2022 e 2021

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 para os alunos, cujos empenhos somam R\$ 504.920,49 (quinhentos e quatro mil, novecentos e vinte reais e quarenta e nove centavos) e vigilância ostensiva/monitorada/rastreamento, cujos empenhos somaram R\$ 410.250,50 (quatrocentos e dez mil, duzentos e cinquenta reais e cinquenta centavos) e limpeza e conservação, cujos empenhos somam R\$ 292.476,68 (duzentos e noventa e dois mil, quatrocentos e setenta e seis reais e sessenta e oito centavos). As três contas representam 57,23% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 30/09/2022:

Tabela 18 - Outras despesas Correntes – Composição.

R\$

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH% | AV% |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Bolsas de Estudo no País | 504.920,49 | 606.169,35 | -16,70 | 23,93 |
| Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento | 410.250,50 | 543.647,98 | -24,54 | 19,44 |
| Limpeza e Conservação | 292.476,68 | 347.981,86 | -15,95 | 13,86 |
| Serviços de Apoio ao Ensino | 168.164,41 | 3.194,94 | 5.163,46 | 7,97 |
| Outras Despesas de Pessoal – Terceirização Interprete de Libras | 143.978,46 | 39.173,50 | 267,54 | 6,82 |
| Serviços de Energia Elétrica | 143.619,10 | 300.328,32 | -52,18 | 6,81 |
| Serviços de outsourcing – almoxarifado virtual | 122.346,96 | 50.000,00 | 144,69 | 5,80 |
| Auxílio a Pesquisadores | 75.603,31 | 48.950,00 | 54,45 | 3,58 |
| Manutenção e Conservação de bens Imóveis | 50.220,80 | 251.104,00 | -80,00 | 2,38 |
| Material Destinado a Assistência Social | 42.715,95 | 17.092,00 | 149,92 | 2,02 |
| Outros | 155.515,75 | 211.336,81 | -26,41 | 7,37 |
| Total | 2.109.812,41 | 2.418.978,76 | -12,78 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Restos a Pagar

As despesas Orçamentárias empenhadas em 2021, 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, 45,09% foram liquidados e destes 96,79% foram pagos até o 3º trimestre de 2022, o que evidencia a busca permanente do IFRS em quitar os compromissos assumidos com seus fornecedores. Assim predominando um saldo de R\$ 1.349.549,68 (um milhão, trezentos e quarenta e nove mil, quinhentos e quarenta e nove reais e sessenta e oito centavos), como podemos observar na tabela 19 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 | 28.024,19 | 707.976,57 | 607.926,89 | 557.934,74 | 21.833,90 | 156.232,12 |
| Despesas de Capital | 1.986.925,92 | 734.630,29 | 951.165,77 | 951.165,77 | 577.072,88 | 1.193.317,56 |
| Total | 2.014.950,11 | 1.442.606,86 | 1.559.092,66 | 1.509.100,51 | 598.906,78 | 1.349.549,68 |

Fonte: Balanço Orçamentário, 2022

Do saldo predominante a ser executado 88,42% pertence à despesa de capital, o qual constam a contratação de empresa para execução da obra de construção do Bloco B e a contratação de empresa para execução de escadas metálicas de emergência para o PPCI. Podemos observar na tabela a seguir a composição do saldo:

Tabela 20 – Restos a pagar por favorecido – Composição do saldo do 3º trimestre

R\$

| | 30/09/2022 | AV% |
|--|---------------------|---------------|
| ASMS ENGENHARIA LTDA (DESP. DE CAPITAL) | 1.057.611,36 | 78,37 |
| SR CONSTRUÇÕES & LOCAÇÕES EIRELI (DESP. DE CAPITAL) | 135.706,12 | 10,06 |
| MURANO CONSTRUÇÕES LTDA (CUSTEIO) | 110.640,04 | 8,20 |
| MOBRA SERVIÇOS DE VIGILANCIA LTDA (CUSTEIO) | 21.441,42 | 1,59 |
| J. C. MENDES TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (CUSTEIO) | 10.760,00 | 0,80 |
| INNOVARE INDUSTRIA E COMERCIO DE PEÇAS PLASTICAS (CUSTEIO) | 10.360,00 | 0,77 |
| A VIEIRA SERVIÇOS (CUSTEIO) | 3.000,00 | 0,22 |
| Outros Favorecidos | 30,74 | 0,002 |
| Total | 1.349.549,68 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Robson da Silva Telles
Contador
CRC-RS 089826/O-0
SIAPE: 2258037