



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

# DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Denominação completa	Código da UG
26419 - INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DO RS	158328
<p>Esta declaração se refere às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 do Instituto Federal de Educação do Rio Grande do Sul – Campus Caxias do Sul.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI-Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>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 2022, 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, <i>exceto</i> quanto os assuntos mencionados a seguir:</p> <p><b>Restrição 302 – Atraso de remessa do Relatório de Bens Intangíveis - RBI;</b></p> <p>Até o encerramento do exercício de 2022, a setorial contábil do Campus Caxias do Sul não recebeu o Relatório de Bens Intangíveis – RBI de Dezembro de 2022. O não encaminhamento do relatório à setorial de contabilidade impossibilita o correto acompanhamento e controle da gestão patrimonial, além da evolução incompatível da amortização. O saldo no balancete do encerramento do exercício de 2022 do Campus Caxias do Sul é de mais de 156 mil reais.</p> <p><b>Restrição 634 – Falta Reavaliação dos bens móveis, intangíveis e outros;</b></p> <p>Até o encerramento do exercício de 2022, o IFRS não realizou a reavaliação de ativos dos bens móveis e intangíveis, 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 2022 do Campus Caxias do Sul é de mais de R\$ 11 milhões de reais</p> <p>O objeto de apontamento é recorrente na Declaração do Contador no exercício de 2019, 2020 e 2021 sem providência administrativa registrada.</p> <p><b>Restrição 640 – Saldo contábil de bens móveis não confere com RMB;</b></p> <p>Em dezembro de 2022, o Relatório de Movimentação de Bens Móveis – RMB apresentou um saldo divergente nas contas patrimoniais, devido a atualização do sistema SIPAC. O saldo patrimonial do Campus é de mais de R\$ 11 milhões. Até o encerramento do exercício de 2022, o setor da T.I. da Reitoria, não solucionou as diferenças encontradas no sistema. A incompatibilização entre o saldo contábil com o relatório de movimentação de bens moveis – RMB, indica a existência de erros, impedindo a adequada gestão patrimonial, além da evolução incompatível da depreciação.</p> <p><b>Restrição 642 – Falta ou evolução incompatível da depreciação do ativo imobilizado;</b></p> <p>O Campus Caxias do Sul não registrou o cálculo da depreciação do ativo imobilizado de dezembro, devido ao erro no relatório de movimentação de bens – RMB. O setor da T.I. da Reitoria, não solucionou as diferenças encontradas no sistema de registro patrimonial SIPAC até o encerramento do exercício de 2022.</p>	

**Restrição 653 – Saldos alongados/indevidos contas de controle.**

Até o encerramento do exercício de 2022, o Campus Caxias do Sul não possui o saldo regularizado nas contas dos contratos em execução e garantias contratuais (seguro-garantia) que possam ser conciliados com as respectivas contas de controle, conforme normatiza a Macrofunção 020318 – Encerramento de Exercício. O relatório de controle realizado pelo setor competente não foi encaminhado a setorial de contabilidade. A restrição é objeto de apontamento no exercício de 2020 e 2021.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

<b>Local</b>	Caxias do Sul - RS	<b>Data</b>	23/01/2023
<b>Contador Resp.</b>	Robson da Silva Telles	<b>CRC nº</b>	RS - 089826/O-0

Ciente,  
LIANA FERREIRA DA ROSA FERNANDES VIANNA  
Diretora Geral Substituta do IFRS Campus Caxias do Sul  
Portaria CCAX/IFRS nº 17, 20 de janeiro de 2023  
SIAPE: 1770388



Emitido em 23/01/2023

**DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR N° declaração contador/2023 - DAP-CAX (11.01.12.14)**  
(N° do Documento: 1)

(N° do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

*(Assinado digitalmente em 24/01/2023 11:33)*  
LIANA FERREIRA DA ROSA FERNANDES VIANNA  
DIRETOR - SUBSTITUTO  
IFRS / CC-CAX (11.01.12)  
Matricula: 1770388

*(Assinado digitalmente em 23/01/2023 11:07)*  
ROBSON DA SILVA TELLES  
CONTADOR  
DAP-CAX (11.01.12.14)  
Matricula: 2258037

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sig.ifrs.edu.br/documentos/> informando seu número: 1  
, ano: 2023, tipo: **DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR**, data de emissão: 23/01/2023 e o código de  
verificação: 7c8f1e4180

# Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO 2022	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 23/01/2023	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>160.833,27</b>	<b>184.911,97</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>63.397,94</b>	<b>1.954,81</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.048,68	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	61.443,13	-
Estoques	156.784,59	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	1.954,81	1.954,81
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>22.989.745,69</b>	<b>17.071.895,63</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Resultado Diferido	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>63.397,94</b>	<b>1.954,81</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Demais Investimentos Permanentes	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>22.832.899,43</b>	<b>16.915.049,37</b>	Reservas de Capital	-	-
Bens Móveis	5.059.241,42	4.690.001,48	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	11.951.573,23	10.799.447,28	Reservas de Lucros	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-6.892.331,81	-6.109.445,80	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados Acumulados	23.087.181,02	17.254.852,79
Bens Imóveis	17.773.658,01	12.225.047,89	Resultado do Exercício	5.555.002,09	543.356,88
Bens Imóveis	17.869.317,44	12.574.425,92	Resultados de Exercícios Anteriores	17.254.852,79	16.662.028,64
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-95.659,43	-349.378,03	Ajustes de Exercícios Anteriores	277.326,14	49.457,27
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
<b>Intangível</b>	<b>156.846,26</b>	<b>156.846,26</b>	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>23.087.181,02</b>	<b>17.254.852,79</b>
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 R\$ICAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO 2022	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 23/01/2023	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	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	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>17.256.807,60</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>17.256.807,60</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>4.048,68</b>	<b>3.345,81</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>2.695.003,48</b>	<b>3.459.511,78</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>23.146.530,28</b>	<b>17.253.461,79</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>20.455.575,48</b>	<b>13.797.295,82</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>191.229,55</b>	<b>186.887,22</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>5.277.053,61</b>	<b>5.886.312,10</b>
Atos Potenciais Ativos	191.229,55	186.887,22	Atos Potenciais Passivos	5.277.053,61	5.886.312,10
Garantias e Contragarantias Recebidas	191.229,55	186.887,22	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Convenidos e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Convenidas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	5.277.053,61	5.886.312,10
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>191.229,55</b>	<b>186.887,22</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5.277.053,61</b>	<b>5.886.312,10</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
<b>Recursos Ordinários</b>			<b>-2.691.788,80</b>
<b>Recursos Vinculados</b>			<b>834,00</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-	-	834,00
<b>TOTAL</b>			<b>-2.690.954,80</b>



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREO 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 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	-	-	-	-
<b>Recetas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Recetas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receta Patrimonial</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>Receta Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receta Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Recetas de Serviços</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Recetas Correntes</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREO 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 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Recetas de Capital</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	-	-	-	-
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>DEFICIT</b>	-	-	3.703.660,51	3.703.660,51
<b>TOTAL</b>	-	-	3.703.660,51	3.703.660,51
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	-	-	-
Supervel Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	-	2.427.360,70	1.935.286,63	1.923.613,00	2.427.360,70
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	2.427.360,70	1.935.286,63	1.923.613,00	2.427.360,70
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	-	1.276.299,81	218.499,70	155.348,74	1.276.299,81
Investimentos	-	-	1.276.299,81	218.499,70	155.348,74	1.276.299,81
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	-	-	3.703.660,51	2.153.786,33	2.078.961,74	3.703.660,51
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	-	-	3.703.660,51	2.153.786,33	2.078.961,74	3.703.660,51





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>TOTAL</b>	-	-	<b>3.703.660,51</b>	<b>2.153.786,33</b>	<b>2.078.961,74</b>	<b>-3.703.660,51</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>28.024,19</b>	<b>707.976,57</b>	<b>664.507,65</b>	<b>664.507,65</b>	<b>47.373,11</b>	<b>24.120,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	28.024,19	707.976,57	664.507,65	664.507,65	47.373,11	24.120,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.986.925,52</b>	<b>734.630,29</b>	<b>951.165,77</b>	<b>951.165,77</b>	<b>712.779,08</b>	<b>1.057.611,36</b>
Investimentos	1.986.925,52	734.630,29	951.165,77	951.165,77	712.779,08	1.057.611,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.014.950,11</b>	<b>1.442.606,86</b>	<b>1.615.673,42</b>	<b>1.615.673,42</b>	<b>760.152,19</b>	<b>1.081.731,36</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	
<b>Receitas Orçamentárias</b>	-	-	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>3.703.660,51</b>	<b>3.389.435,65</b>	
Ordinárias	-	-	Ordinárias	3.656.629,34	3.333.967,11	
Vinculadas	-	-	Vinculadas	47.031,17	55.468,54	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	42.715,30	46.669,40	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-	
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.315,87	8.799,14	
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>3.656.099,17</b>	<b>3.820.016,80</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	-	-	
Resultantes da Execução Orçamentária	2.053.355,97	1.926.554,56	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-	
Sub-repasso Recebido	2.053.355,97	1.926.554,56	Independentes da Execução Orçamentária	-	-	
Independentes da Execução Orçamentária	1.602.743,20	1.893.462,24	Aporte ao RPPS	-	-	
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.486.890,53	1.799.601,07	Aporte ao RGPS	-	-	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	115.852,67	93.861,17				
Aporte ao RPPS	-	-				
Aporte ao RGPS	-	-				
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>1.666.302,68</b>	<b>1.446.805,90</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>1.618.038,47</b>	<b>1.884.954,06</b>	
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	74.824,59	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-	
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.549.874,18	1.442.606,86	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.615.673,42	1.882.146,02	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.365,05	2.808,04	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.365,05	2.808,04	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	39.238,86	1.391,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	
Passivos Transferidos	35.348,86	-				
Amecação de Outra Unidade	3.890,00	1.391,00				
Saldo do Exercício Anterior	3.345,81	10.912,82	Saldo para o Exercício Seguinte	4.048,68	3.345,81	
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.345,81	10.912,82	Caixa e Equivalentes de Caixa	4.048,68	3.345,81	
<b>TOTAL</b>	<b>5.325.747,66</b>	<b>5.277.735,52</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5.325.747,66</b>	<b>5.277.735,52</b>	



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>9.000.115,03</b>	<b>3.821.407,80</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>3.890,00</b>	<b>1.275,00</b>
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.890,00	1.275,00
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	-	<b>116,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	116,00
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>4.025.917,96</b>	<b>3.820.016,80</b>
Transferências Intragovernamentais	3.656.099,17	3.820.016,80
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	369.818,79	-
<b>Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>4.970.307,07</b>	-
Reavaliação de Ativos	4.921.576,75	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	48.730,32	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	-	-
Varição 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 RSCAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>3.445.112,94</b>	<b>3.278.040,92</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	-	-
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	-
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	-	-
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-	-
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>2.742.763,05</b>	<b>2.544.653,05</b>
Uso de Material de Consumo	346.314,07	522.359,55
Serviços	1.601.688,46	1.183.444,44
Depreciação, Amortização e Exaustão	794.760,52	838.849,06
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>7,00</b>	-
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	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>11.733,03</b>	-
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	11.733,03	-
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	-	-
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>Tributárias</b>	1.460,78	1.071,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	969,94	846,54
Contribuições	490,84	225,16
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	689.149,08	732.316,17
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	687.318,10	730.626,88
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.830,98	1.689,29
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>5.555.002,09</b>	<b>543.366,88</b>

  

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>1.107.217,38</b>	<b>1.375.332,09</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>3.697.703,08</b>	<b>3.824.215,84</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	-	-
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	-
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	3.697.703,08	3.824.215,84
Ingressos Extraorçamentários	2.365,05	2.808,04
Passivos Transferidos	35.348,86	-
Transferências Financeiras Recebidas	3.656.099,17	3.820.016,80
Arrecadação de Outra Unidade	3.890,00	1.391,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-2.590.485,70</b>	<b>-2.448.883,75</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-2.585.835,85</b>	<b>-2.444.933,31</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Presidência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-2.585.835,85	-2.444.933,31
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2022	2021
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-2.284,80</b>	<b>-1.142,40</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-2.284,80	-1.142,40
Outras Transferências Concedidas	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-2.365,05</b>	<b>-2.899,04</b>
Despêndios Extrabudgetários	-2.365,05	-2.899,04
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.106.514,51</b>	<b>-1.382.899,10</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.106.514,51</b>	<b>-1.382.899,10</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.106.514,51	-1.274.666,41
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-108.232,69
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>702,87</b>	<b>-7.567,01</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>3.345,81</b>	<b>10.912,82</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>4.048,68</b>	<b>3.345,81</b>



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - 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 DEZ (Aberto)
EMISSÃO 23/01/2023	PÁGINA 1
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
Varição 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	-	5.555.002,09C	5.555.002,09C
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	5.555.002,09C	23.087.181,02C

# 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) Existência;**

“Não tivemos, até o encerramento do 4º trimestre de 2022, o inventário atualizado dos estoques, bens móveis e bens imóveis e intangíveis. A falta do envio do relatório de movimentação bens intangíveis à setorial de contabilidade, impossibilita o correto acompanhamento e controle da gestão patrimonial. (restrição 302). A incompatibilização entre o saldo contábil com o relatório de movimentação de bens móveis – RMB, indica a existência de erros, impedindo a adequada gestão patrimonial (restrição 640), além da evolução incompatível da depreciação (restrição 642);”

**(b) Integralidade;**

“Até a data do encerramento do 4º trimestre de 2022, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados, falta da reavaliação de bens móveis, intangíveis e outros, ocasiona a restrição 634, o não encaminhamento do relatório de movimentação de bens intangíveis – RBI, assim como a falta do controle de contratos em execução e suas garantias contratuais, ocasionando a restrição 653, impossibilita o correto acompanhamento e controle da gestão patrimonial da entidade.”

**(c) 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 do envio do relatório de movimentação de bens intangíveis – RBI (restrição 302), falta de avaliação de bens móveis, intangíveis e outros (restrição 634); a incompatibilização entre o saldo contábil com o relatório de movimentação de bens moveis – RMB, indica a existência de erros, impedindo a adequada gestão patrimonial (restrição 640), 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.

**(d) 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). Falta de controle de contratos em execução e garantias contratuais (restrição 653). 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 na conta em 31/12/2022 é de R\$ 1.954,81 (um mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e um centavos).

**(b) Bens móveis;**

Até o encerramento do 4º 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.

Em dezembro não foi registrado a depreciação dos bens móveis, em virtude da atualização do sistema SIPAC, ocasionando erro no relatório de movimentação dos bens – RMB. Até a data do encerramento do trimestre, não foram corrigidos problemas do relatório, de modo que os registros da conta patrimonial não refletem com confiabilidade, assim como a depreciação acumulada de bens móveis.

**(c) Bens Intangíveis;**

Em Dezembro de 2022, não foi enviado ao setor da contabilidade o relatório de bens intangíveis – RBI, impossibilita o correto acompanhamento e controle da gestão patrimonial do Campus, de modo que os registros da conta não refletem com confiabilidade.

**(d) Atos potenciais;**

Até a data do encerramento do 4º trimestre de 2022, os saldos de contratos celebrados e suas garantias contratuais não foram conciliados com documentos 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 31/12/2022, as execuções de obrigações contratuais escrituradas nas contas de controle somam mais de R\$ 5,2 milhões e suas garantias têm o somatório de mais de R\$ 368 mil.

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. Patrimonial — II. Orçamentário — III. Financeiro

#### **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. Até o encerramento do trimestre não recebemos os extratos para a verificação e atualização do saldo dos depósitos em garantia dos contratos.

**Tabela 01 – Caixa e equivalente de Caixa – Composição.**

**R\$**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	1.954,81	1.954,81	-	48,28
Recursos Liberados pelo Tesouro	2.093,87	1.391,00	21,01	51,72
<b>Total</b>	<b>4.048,68</b>	<b>3.345,81</b>	<b>21,01</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

## Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 4º trimestre de 2022 está distribuído conforme segue:

**Tabela 02 – Estoques – Composição.**

**R\$**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Almoxarifado	156.784,59	181.566,16	-13,65	0,68
<b>Total Grupo</b>	<b>156.784,59</b>	<b>181.566,16</b>	<b>-13,65</b>	<b>0,68</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>17.256.807,60</b>	<b>34,15</b>	<b>100,00</b>

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 31/12/2022, R\$ 147.828,37 (cento e quarenta e sete mil, oitocentos e vinte e oito reais e trinta e sete centavos) relaciona-se a conta de material de expediente, ou seja, (94,29%). Fonte: RMB 12-2022

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

**Tabela 03 – Estoque – Composição**

**R\$**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Material de Expediente	147.828,37	167.307,64	-11,64	94,29
Material de Copa e Cozinha	3.134,65	3.695,33	-15,17	2,00
Material de Processamento de dados	1.701,99	5.947,11	-71,38	1,09

Material Elétrico e Eletrônico	1.309,57	1.522,47	-13,98	0,84
Material para Áudio, Vídeo e Foto	1.259,94	1.259,94	-	0,80
Demais materiais de consumo	1.550,07	1.833,67	-15,47	0,99
<b>Total</b>	<b>156.784,59</b>	<b>181.566,16</b>	<b>-13,65</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve uma diminuição 13,65%, 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 4º 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 31/12/2022, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 22.832.899,43 (vinte e dois milhões, oitocentos e trinta e dois mil, oitocentos e noventa e nove reais e quarenta e três centavos) relacionados na conta de imobilizado.

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

**Tabela 04 – Imobilizado – Composição**

	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
<b>Bens Móveis</b>	<b>5.059.241,42</b>	<b>4.690.001,48</b>	<b>7,87</b>	<b>21,85</b>
(+) Valor Bruto Contábil	11.951.573,23	10.799.447,28	10,67	51,63
(-) Depreciação Acumulada	(6.892.331,81)	(6.109.445,80)	12,81	-29,77
<b>Bens Imóveis</b>	<b>17.773.658,01</b>	<b>12.225.047,89</b>	<b>45,39</b>	<b>76,77</b>
(+) Valor Bruto Contábil	17.869.317,44	12.574.425,92	42,11	77,19
(-) Depreciação Acumulada	(95.659,43)	(349.378,03)	-72,62	-0,41
<b>Total Grupo</b>	<b>22.832.899,43</b>	<b>16.915.049,37</b>	<b>34,99</b>	<b>98,63</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>17.256.807,60</b>	<b>34,15</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

#### Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 31/12/2022 correspondem 21,85% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

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

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.634.896,22	2.633.863,93	0,04
Mobiliário em Geral	1.557.266,03	1.557.178,53	0,01
Equipamentos de Processamentos de Dados	1.455.500,05	1.664.631,48	-12,56
Aparelhos de Medição e Orientação	1.086.255,05	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	3.248.666,68	2.174.567,43	49,39
Depreciação Acumulada	(6.892.331,81)	(6.109.445,80)	12,81
<b>Total</b>	<b>5.059.241,42</b>	<b>4.690.001,48</b>	<b>7,87</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Até encerramento do 4º trimestre de 2022 não tivemos o inventário físico anual de bens móveis, almoxarifado e intangíveis atualizados, bem como não houve a reavaliação do grupo. O relatório de movimentação de bens – RMB em dezembro apresenta diferenças na composição das contas devido a atualização do sistema SIPAC o qual impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio da entidade. Até o encerramento do exercício não foram solucionados os erros do relatório pela TI da Reitoria.

**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 mês de dezembro houve uma atualização do sistema SIPAC, sistema que controla os bens patrimoniais do IFRS, ocasionando erros no relatório de movimentação de bens – RMB, que até o encerramento deste trimestre não foram sanadas. Em decorrência destas diferenças não foi realizada o registro da depreciação na contabilidade. O saldo contábil em 31/12/2022 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 31/12/2022, totalizam R\$ 17.773.658,01 (dezessete milhões, setecentos e setenta e três mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e um centavo), que correspondem 76,77% do total do ativo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

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

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET	16.911.250,88	11.989.674,13	41,05	73,05
Obras em Andamento	859.190,14	562.351,79	52,79	3,71
Estudos e Projetos	22.400,00	22.400,00	0,00	0,10
Instalações	76.476,42	-	-	0,33
(-) Depreciação Acumulada	(95.659,43)	(349.378,03)	-72,62	-0,41

<b>Total Grupo</b>	<b>17.773.658,01</b>	<b>12.225.047,89</b>	<b>45,39</b>	<b>76,77</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>17.256.807,60</b>	<b>34,15</b>	<b>100,00</b>

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 RDC 14.2022) e do Bloco do Almoxarifado do Campus (RDC 16/2020). A conta Estudos e Projetos refere-se à obra de construção do Bloco B1, B2 e do Bloco do almoxarifado do Campus. A conta Instalações refere-se à execução da obra de construção das escadas de emergência para o PPCI do Campus (RDC 10/2022) e a execução de obra de fechamento da quadra poliesportiva (RDC 03/2022).

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.

O aumento significativo de 41,05% na conta de bens de uso especial registrados SPIUNET ocorreu pela reavaliação do grupo bens imóveis realizada em dezembro pelo departamento de obras - DPO da Reitoria.

Até encerramento do 4º trimestre de 2022, não tivemos o inventário físico de bens imóveis atualizados, o qual impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio da entidade.

#### Nota 4 – Intangível

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

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não estão sendo amortizados.

Até o encerramento do 4º trimestre de 2022, o relatório de bens intangíveis – RBI, não foi encaminhado a setorial contábil, impossibilitando o correto acompanhamento e controle da gestão patrimonial, além da evolução incompatível da amortização. Também não tivemos o inventário do ativo intangível.

O Ativo Intangível do IFRS Campus Caxias do Sul, em 31/12/2022, 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.**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
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	-	-
<b>Total Grupo</b>	<b>156.846,26</b>	<b>156.846,26</b>	<b>-</b>	<b>0,68</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>17.256.807,60</b>	<b>34,15</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

#### Nota 5 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Com o encerramento do 4º trimestre de 2022, o IFRS – Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 63.397,94 (sessenta e três mil, trezentos e noventa e sete reais e noventa e quatro centavos) de obrigações a curto, conforme tabela a seguir:

**Tabela 08 – Obrigações a Curto Prazo – Composição.**

R\$

	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	61.443,13	0,00	-	0,27
Demais Obrigações	1.954,81	1.954,81	-	0,01
<b>Total Grupo</b>	<b>63.397,94</b>	<b>1.954,81</b>	<b>3.143,18</b>	<b>0,27</b>
<b>Total Passivo</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>17.256.807,60</b>	<b>34,15</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

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

Na tabela a seguir, são listados os fornecedores em 31/12/2022 com valores em aberto na data base do total a ser pago:

**Tabela 09 –Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

R\$

	31/12/2022	AV%
ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	61.443,13	100,00
<b>Total</b>	<b>61.443,13</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022

Em relação aos fornecedores do total a ser pago, apresentamos o resumo da principal transação:

- (1) ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA, CNPJ: 16.369.253/0001-77: execução de obra de fechamento da quadra poliesportiva do IFRS Campus Caxias do Sul.

**(b) Demais Obrigações a Curto Prazo****Tabela 10 –Demais Obrigações – Composição.**

R\$

	31/12/2022	AV%
Depósitos e Cauções Recebidos	1.954,81	10,00
<b>Total</b>	<b>1.954,81</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022

**(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\$ 5.277.053,61 (cinco milhões, duzentos e setenta e sete mil, cinquenta e três reais e sessenta e um 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\$

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Serviços	5.277.053,61	5.589.292,60	-5,59	100,00
Fornecimento de Bens	-	297.019,50	-	-
<b>Total</b>	<b>5.277.053,61</b>	<b>5.886.312,10</b>	<b>-10,35</b>	<b>100,00</b>

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 31/12/2022:

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

	31/12/2022	AV%
Contratado A (ASMS ENGENHARIA LTDA)	1.833.672,87	34,75
Contratado B (S.R.J COMERCIO & SERVICOS LTDA)	659.251,31	12,49
Contratado C (ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS)	421.741,52	7,99
Contratado D (MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA)	390.228,38	7,39
Contratado E (MURANO CONSTRUCOES LTDA)	354.931,17	6,73
Contratado F (LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA)	339.776,78	6,44
Contratado G (SERVICO AUTONOMO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO)	305.533,12	5,79
Contratado H (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	221.719,92	4,20
Contratado I (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A)	188.058,06	3,56
Contratado J (SR CONSTRUCAO & LOCACOES EIRELI)	135.706,12	2,57
Demais Contratos	426.434,36	8,08
<b>Total</b>	<b>5.277.053,61</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022

Em relação aos 10 (dez) contratados mais significativos, eles representam 91,92% 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:** Serviços de higienização e limpeza para o Campus, oriundo do Pregão SRP 46/2022;

**(3) Contratado C:** Contratação de empresa para execução do fechamento da quadra poliesportiva, oriundo do Pregão RDC 03/2022 e execução da obra de construção das escadas de emergência – PPCI, oriundos do RDC 10/2022;

**(4) Contratado D:** Serviço de intérprete de libras, oriundo do Pregão SRP 47/2021;

**(5) Contratado E:** Serviços de manutenção predial do Campus, oriundos do Pregão SRP 66/2020;

**(6) Contratado F:** Serviços de psicopedagogo e profissional de apoio escolar (cuidador), oriundos do Pregão SRP 10/2022;

**(7) Contratado G:** Contratação de Serviços de Água e Esgoto, oriundo da Inexigibilidade 18/2021;

**(8) Contratado H:** Contratação de Serviços de Energia Elétrica, oriundo da Inexigibilidade 17/2021;

**(9) Contratado I:** Gerenciamento de meios logísticos – Almojarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;

**(10) Contratado J:** Execução da obra de construção das escadas de emergência – PPCI, oriundos do RDC 16/2020.

Em relação aos saldos de contratos celebrados e suas garantias contratuais não foram conciliados com documentos 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.

## 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 31/12/2022 foi superavitário em R\$ 5.555.002,09 (cinco milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil, dois reais e nove 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\$

	31/12/2022	31/12/2021	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	9.000.115,03	3.821.407,80	135,52
VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS	3.445.112,94	3.278.040,92	5,10
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>5.555.002,09</b>	<b>543.366,88</b>	<b>922,33</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Observa-se que, no resultado do período, houve um aumento considerável no resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, motivada pela reavaliação do grupo bens imóveis realizada em dezembro pelo departamento de obras - DPO da Reitoria e registrada no sistema SIAFI no mesmo período.

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

**Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais.** R\$

	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>9.000.115,03</b>	<b>3.821.407,80</b>	<b>135,52</b>	<b>100</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.890,00	1.275,00	205,10	0,04
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	116,00	-100,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	4.025.917,96	3.820.016,80	5,39	44,73
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos	4.970.307,07	-	-	55,22
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.445.112,94</b>	<b>3.278.040,92</b>	<b>5,10</b>	<b>100</b>
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.742.763,05	2.544.653,05	7,79	79,61
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7,00	-	-	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	11.733,03	-	-	0,34
Tributárias	1.460,78	1.071,70	36,30	0,04
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	689.149,08	732.316,17	-5,89	20,00
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>5.555.002,09</b>	<b>543.366,88</b>	<b>922,33</b>	

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos a Valorização e ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos que representa 55,22%, o qual refere-se a reavaliação do grupo de bens

imóveis no valor de R\$ 4.921.576,75 (quatro milhões, novecentos e vinte e um mil, quinhentos e setenta e seis reais e setenta e cinco centavos) e as Transferências e Delegações Recebidas, que representa 44,73%, 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\$

	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>4.025.917,96</b>	<b>3.820.016,80</b>	<b>5,39</b>	<b>100</b>
Transferências Recebidas p/exec. orçam.	2.053.355,97	1.926.554,56	6,58	51,00
Transferências recebidas para pagamento de RP	1.486.890,53	1.799.601,07	-17,38	36,93
Movimentações de Saldos Patrimoniais	115.852,67	93.861,17	23,43	2,88
Outras transf.e doações recebidas	369.818,79	-	-	9,19

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 um aumento no repasse recebido do exercício vigente de 6,58% e uma diminuição de 17,38% para os recursos de Restos a pagar (RAP). O Grupo outras transf. e doações recebidas refere-se as transferências e doações de bens recebidas no Campus, podemos destacar as usinas fotovoltaicas e equipamentos de TIC da Reitoria.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos a conta de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 79,61% da VPD e a conta Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, com 20% da VPD, que são incentivos a educação, como bolsas e auxílios estudantis para os estudantes e incentivos a ciência como auxílio a pesquisadores.

Na tabela a seguir, é demonstrada a composição do grupo com o maior percentual e suas variações no período:

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

R\$

	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>2.742.763,05</b>	<b>2.544.653,05</b>	<b>7,79</b>	<b>100</b>
Uso de materiais de consumo	346.314,07	522.359,55	-33,70	12,63
Serviços	1.601.688,46	1.183.444,44	35,34	58,40
Depreciação, amortização e exaustão	794.760,52	838.849,06	-5,26	28,98

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo, correspondendo a 58,40% do total, e podemos destacar também a diminuição de 33,70% na conta de uso de materiais de consumo, decorrente do contrato de serviço de gerenciamento de meios logísticos – Almojarifado virtual (entrega imediata), por esse motivo, os estoques físicos do Campus apresentam uma redução em suas contas.

## 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 4º trimestre de 2022, do total descentralizados para o Campus Caxias do Sul, 100% foi empenhado 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\$ 3.703.660,51 (três milhões, setecentos e três mil, seiscentos e sessenta reais e cinquenta e um centavos), enquanto que no mesmo período de 2021, tal fase da execução da despesa pública apresentou 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).

Contribuiu de forma preponderante para este número, o empenho para as despesas correntes, o qual perfaz 65,54% de toda despesa empenhada no período, conforme evidenciado na tabela a seguir:

**Tabela 17 –Despesas Empenhadas – Composição.**

**R\$**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Despesas Correntes	2.427.360,70	2.517.047,52	-3,56	65,54
Despesas de Capital	1.276.299,81	872.388,13	46,30	34,46
<b>Total</b>	<b>3.703.660,51</b>	<b>3.389.435,65</b>	<b>9,27</b>	<b>100,00</b>

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\$ 622.632,74 (seiscentos e vinte e dois mil, seiscentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos), limpeza e conservação, cujos empenhos somam R\$ 425.591,25 (quatrocentos e vinte e cinco mil, quinhentos e noventa e um reais e vinte e cinco centavos) e vigilância ostensiva/monitorada/rastreamento, cujos empenhos somaram R\$ 406.564,74 (quatrocentos e seis mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e setenta e quatro centavos). As três contas representam 59,93% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 31/12/2022:

**Tabela 18 - Outras despesas Correntes – Composição.**

**R\$**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Bolsas de Estudo no País	622.632,74	692.273,19	-10,06	25,65
Limpeza e Conservação	425.591,25	372.758,04	14,17	17,53
Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento	406.564,74	586.223,52	-30,65	16,75
Serviços de outsourcing – almoxarifado virtual	212.574,90	50.000,00	325,15	8,76
Material Destinado a Assistência Social	141.157,30	46.669,40	202,46	5,82
Serviços de Energia Elétrica	121.995,10	101.992,95	19,61	5,03
Serviços de Apoio ao Ensino	110.506,82	-	-	4,55

Outras Despesas de Pessoal – Terceirização	109.828,89	41.750,84	163,06	4,52
Interprete de Libras				
Auxílio a pesquisadores	50.950,02	24.883,36	104,76	2,10
Água e Esgoto	40.618,43	16.735,04	142,71	1,67
Outros	184.940,51	583.761,18	-68,32	7,62
<b>Total</b>	<b>2.427.360,70</b>	<b>2.517.047,52</b>	<b>-3,56</b>	<b>100,00</b>
<b>Total Despesas Empenhadas</b>	<b>3.703.660,51</b>	<b>3.389.435,65</b>	<b>9,27</b>	

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

Em relação as despesas de Capital, destacam-se as contas de Instalações e Obras em Andamento, o qual referem-se a execução da obra de construção das escadas de emergência, fechamento da quadra poliesportiva e a finalização da obra de construção do almoxarifado. As contas representam 65,46% do total empenhado nas despesas de capital.

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\$**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Instalações	488.151,59	-	-	38,25
Obras em Andamento	347.343,77	71.662,72	384,69	27,21
Mobiliário em Geral	287.752,90	-	-	22,55
Equipamentos de TIC – Computadores	85.485,00	376.805,50	-77,31	6,70
Equipamento para Áudio, Vídeo e Foto	17.400,00	154.567,50	-88,74	1,36
Outros	50.166,55	269.352,41	-81,38	3,93
<b>Total</b>	<b>1.276.299,81</b>	<b>872.388,13</b>	<b>46,30</b>	<b>100,00</b>
<b>Total Despesas Empenhadas</b>	<b>3.703.660,51</b>	<b>3.389.435,65</b>	<b>9,27</b>	

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, 46,73% foram liquidados e destes 100% foram pagos até o 4º 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\$ 1.081.731,36 (um milhão, oitenta e um mil, setecentos e trinta e um reais e trinta e seis centavos), como podemos observar na tabela 20 a seguir:

**Tabela 20 – Execução Restos a Pagar não Processados.****R\$**

<b>Grupo da Despesa</b>	<b>Inscritos em Exercícios Anteriores</b>	<b>Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior</b>	<b>Liquidados</b>	<b>Pagos</b>	<b>Cancelados</b>	<b>Saldo</b>
Despesas Correntes	28.024,19	707.976,57	664.507,65	664.507,65	47.373,11	24.120,00
Despesas de Capital	1.986.925,92	734.630,29	951.165,77	951.165,77	712.779,08	1.057.611,36
<b>Total</b>	<b>2.014.950,11</b>	<b>1.442.606,86</b>	<b>1.615.673,42</b>	<b>1.615.673,42</b>	<b>760.152,19</b>	<b>1.081.731,36</b>

**Fonte:** Balanço Orçamentário, 2022

Do saldo predominante a ser executado 97,77% pertence à despesa de capital, o qual referem-se a contratação de empresa para execução da obra de construção do Bloco B. Podemos observar na tabela a seguir a composição do saldo:

**Tabela 20 – Restos a pagar por favorecido – Composição do saldo do 3º trimestre****R\$**

	<b>30/09/2022</b>	<b>AV%</b>
ASMS ENGENHARIA LTDA (DESP. DE CAPITAL)	1.057.611,36	97,77
J. C. MENDES TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (CUSTEIO)	10.760,00	0,99
INNOVARE INDUSTRIA E COMERCIO DE PEÇAS PLASTICAS (CUSTEIO)	10.360,00	0,96
A VIEIRA SERVIÇOS (CUSTEIO)	3.000,00	0,28
<b>Total</b>	<b>1.081.731,36</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

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



---

Emitido em 24/01/2023

**DECLARAÇÃO Nº Relatório Contábil 4º Trimestre/2022/2023 - DAP-CAX (11.01.12.14)**  
(Nº do Documento: 2)

(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

*(Assinado digitalmente em 24/01/2023 12:32 )*

ROBSON DA SILVA TELLES

CONTADOR

DAP-CAX (11.01.12.14)

Matrícula: 2258037

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sig.ifrs.edu.br/documentos/> informando seu número: 2  
, ano: 2023, tipo: **DECLARAÇÃO**, data de emissão: 24/01/2023 e o código de verificação: 7a56e579fd