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

1º Trimestre/2023

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

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - 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	PERIODO
2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	**154.167,02**	**160.833,27**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**203.876,96**	**63.397,94**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**3.348,81**	**4.048,68**	**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**	**130.530,87**	**61.443,13**
Estoques	**150.818,21**	**156.784,59**	**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	**73.346,09**	**1.954,81**
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**23.081.261,28**	**22.989.745,69**	**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	-	-	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**203.876,96**	**63.397,94**
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	**Patrimônio Social e Capital Social**	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Reservas de Capital**	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	-	-
Imobilizado	**22.924.415,02**	**22.832.899,43**	**Reservas de Lucros**	-	-
Bens Móveis	5.102.023,65	5.059.241,42	**Demais Reservas**	-	-
Bens Móveis	12.292.722,10	11.951.573,23	**Resultados Acumulados**	**23.031.551,34**	**23.087.181,02**
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-7.190.698,45	-6.892.331,81	Resultado do Exercício	24.743,86	5.555.002,09
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	23.087.181,02	17.254.852,79
Bens Imóveis	17.822.391,37	17.773.658,01	Ajustes de Exercícios Anteriores	-80.373,54	277.326,14
Bens Imóveis	17.918.240,88	17.869.317,44	**(-) Ações / Cotas em Tesouraria**	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-95.849,51	-95.659,43	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**23.031.551,34**	**23.087.181,02**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	**156.846,26**	**156.846,26**			
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

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - 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	PERIODO
2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	**23.235.428,30**	**23.150.578,96**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**23.235.428,30**	**23.150.578,96**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	**3.348,81**	**4.048,68**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**2.482.860,94**	**2.695.003,48**
ATIVO PERMANENTE	**23.232.079,49**	**23.146.530,28**	**PASSIVO PERMANENTE**	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	**20.752.567,36**	**20.455.575,48**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**198.832,41**	**191.229,55**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**4.207.988,60**	**5.277.053,61**
Atos Potenciais Ativos	198.832,41	191.229,55	Atos Potenciais Passivos	4.207.988,60	5.277.053,61
Garantias e Contragarantias Recebidas	198.832,41	191.229,55	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	4.207.988,60	5.277.053,61
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**198.832,41**	**191.229,55**	**TOTAL**	**4.207.988,60**	**5.277.053,61**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-2.480.906,13**
Recursos Vinculados	**1.394,00**
Previdência Social (RPPS)	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	1.394,00
TOTAL	**-2.479.512,13**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO 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	PERIODO
2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

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

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO 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	PERIODO
2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas 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 Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT			**651.995,00**	**651.995,00**
TOTAL	-	-	**651.995,00**	**651.995,00**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	**651.995,00**	**278.648,34**	**112.663,93**	**-651.995,00**
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	**651.995,00**	**278.648,34**	**112.663,93**	**-651.995,00**
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	**651.995,00**	**278.648,34**	**112.663,93**	**-651.995,00**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	**651.995,00**	**278.648,34**	**112.663,93**	**-651.995,00**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO 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	PERIODO
2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	**651.995,00**	**278.648,34**	**112.663,93**	**-651.995,00**

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	**24.120,00**	**492.074,07**	**355.845,89**	**314.235,22**	**0,01**	**201.958,84**
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	**24.120,00**	**492.074,07**	**355.845,89**	**314.235,22**	**0,01**	**201.958,84**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.057.611,36**	**1.057.800,11**	**370.122,32**	**362.732,32**	-	**1.752.679,15**
Investimentos	**1.057.611,36**	**1.057.800,11**	**370.122,32**	**362.732,32**	-	**1.752.679,15**
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**1.081.731,36**	**1.549.874,18**	**725.968,21**	**676.967,54**	**0,01**	**1.954.637,99**

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	**11.673,63**	**11.673,63**	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	**11.673,63**	**11.673,63**	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	**63.150,96**	**63.150,96**	-	-
Investimentos	-	**63.150,96**	**63.150,96**	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	**74.824,59**	**74.824,59**	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO FINANCEIRO - 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	PERIODO
2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**
Receitas Orçamentárias	-	-	**Despesas Orçamentárias**	**651.995,00**	**456.783,33**
Ordinárias	-	-	**Ordinárias**	**651.995,00**	**456.783,33**
Vinculadas	-	-	**Vinculadas**	-	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	**820.191,73**	**558.586,93**	**Transferências Financeiras Concedidas**	-	-
Resultantes da Execução Orçamentária	106.706,86	117.756,49	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	106.706,86	117.756,49	Independentes da Execução Orçamentária	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	713.484,87	440.830,44	Aporte ao RPPS	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	683.490,87	395.343,53	Aporte ao RGPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	29.994,00	45.486,91			
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	**582.895,53**	**409.421,99**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**751.792,13**	**510.877,72**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	165.984,41	45.434,45	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	74.824,59	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	373.346,66	363.508,54	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	676.967,54	510.877,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	43.564,46	479,00	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	43.004,46				
Arrecadação de Outra Unidade	560,00	479,00			
Saldo do Exercício Anterior	**4.048,68**	**3.345,81**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**3.348,81**	**3.693,68**
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.048,68	3.345,81	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.348,81	3.693,68
TOTAL	**1.407.135,94**	**971.354,73**	**TOTAL**	**1.407.135,94**	**971.354,73**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCICIO 2023	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
SUBTITULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL	EMISSAO 26/04/2023	PAGINA 1
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**883.684,25**	**634.776,28**
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	**560,00**	**479,00**
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	560,00	479,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
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	**840.438,32**	**634.297,28**
Transferências Intragovernamentais	820.191,73	558.586,93
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	20.246,59	75.710,35
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**42.685,93**	-
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	42.685,93	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	EXERCICIO 2023	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
SUBTITULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL	EMISSAO 26/04/2023	PAGINA 2
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**858.940,39**	**673.474,79**
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	**757.501,82**	**608.731,80**
Uso de Material de Consumo	85.047,90	95.685,09
Serviços	461.412,75	309.132,24
Depreciação, Amortização e Exaustão	211.041,17	203.914,47
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**7.313,61**	-
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	7.313,61	-
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

		EXERCICIO	PERIODO
TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS	2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
SUBTITULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL	EMISSAO 26/04/2023	PAGINA 3
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	**2022**
Tributárias	**1.340,33**	**1.460,78**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.032,70	969,94
Contribuições	307,63	490,84
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**92.784,63**	**63.282,21**
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	92.784,63	63.051,23
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	230,98
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**24.743,86**	**-38.698,51**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	**2022**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

		EXERCICIO	PERIODO
TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS	2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
SUBTITULO	158328 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL	EMISSAO 26/04/2023	PAGINA 1
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS	VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2023	**2022**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**425.183,41**	**164.440,57**
INGRESSOS	**863.756,19**	**559.065,93**
Receita Tributária	-	-
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	**863.756,19**	**559.065,93**
Ingressos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	43.004,46	
Transferências Financeiras Recebidas	820.191,73	558.586,93
Arrecadação de Outra Unidade	560,00	479,00
DESEMBOLSOS	**-438.572,78**	**-394.625,36**
Pessoal e Demais Despesas	**-438.572,78**	**-394.625,36**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-438.572,78	-394.625,36
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - 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	PERIODO
2023	PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
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	-	-
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-	-
Dispêndios Extraorçamentários	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-425.883,28**	**-164.092,70**
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	**-425.883,28**	**-164.092,70**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-425.883,28**	**-164.092,70**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
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	**-699,87**	**347,87**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**4.048,68**	**3.345,81**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**3.348,81**	**3.693,68**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - 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	PERIODO
2023	MAR (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
26/04/2023	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	23.087.181,02C	-	23.087.181,02C
Variação Cambial	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	80.201,94D	-	80.201,94D
Aumento/Redução de Capital	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	171,60D	-	171,60D
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-
Resultado do Exercício	-	24.743,86C	24.743,86C
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 2023	23.006.807,48C	24.743,86C	23.031.551,34C

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 1° trimestre de 2023, o inventário atualizado dos estoques, bens móveis, imóveis e intangíveis. A falta do inventário físico anual impossibilita o correto acompanhamento e controle da gestão patrimonial.

(b) Integralidade;

Até a data do encerramento do 1° trimestre de 2023, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados, bem como a falta da reavaliação de bens móveis, intangíveis e outros, ocasionado a restrição 634. 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 do exercício financeiro de 2023 que comprometem a exatidão, valorização e alocação dos ativos, passivos e itens do patrimônio líquido e que permanecem até a presente data: 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); 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;

A Falta de controle de contratos em execução e suas garantias contratuais, ocasiona o apontamento da 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 1° 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 31/03/2023 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 1° trimestre de 2023, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis, imóveis, almoxarifado e intangíveis atualizados. O saldo de bens móveis do Campus é de mais de R$ 12 milhões e não há registro de laudos de reavaliação dos ativos (bens móveis, intangíveis e outros), de modo que as contas correspondentes não refletem com confiabilidade o ativo escriturado.

Em Janeiro foi registrado a depreciação dos bens móveis de 12/2022, em virtude da atualização do sistema SIPAC em 2022, o qual ocasionou erro no relatório de movimentação dos bens – RMB em 12/2022.

(c) Atos potenciais;

Até a data do encerramento do 1° trimestre de 2023, 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 31/03/2023, as execuções de obrigações contratuais escrituradas nas contas de controle do SIAFI somam mais de R$ 4,2 milhões e suas garantias têm o somatório de mais de R$ 198 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, 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$

	31/03/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	1.954,81	1.954,81	-	58,37
Recursos Liberados pelo Tesouro	1.394,00	2.093,87	-33,42	41,63
Total	**3.348,81**	**4.048,68**	**-17,29**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 1° trimestre de 2023 está distribuído conforme segue:

Tabela 02 – Estoques – Composição. **R$**

	31/03/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Almoxarifado	150.818,21	156.784,59	-3,81	0,65
Total Grupo	**150.818,21**	**156.784,59**	**-3,81**	**0,65**
Total Ativo	**23.235.428,30**	**23.150.578,96**	**0,37**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

(a) Almoxarifado

O IFRS Campus Caxias do Sul armazena diversos materiais de consumo no Almoxarifado, do total em estoque em 31/03/2023, R$ 143.091,61 (cento e quarenta e três mil, noventa e um reais e sessenta e um centavos) relaciona-se a conta de material de expediente, ou seja, (94,88%). Fonte: RMB 03-2023

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

Tabela 03 – Estoque – Composição

R$

	31/03/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Material de Expediente	143.091,61	147.828,37	-3,20	94,88
Material de Copa e Cozinha	2.744,97	3.134,65	-12,43	1,82

Material para Áudio, Vídeo e Foto	1.259,94	1.259,94	-	0,84
Material Elétrico e Eletrônico	1.221,43	1.309,57	-6,73	0,81
Material de Processamento de dados	955,53	1.701,99	-43,86	0,63
Demais materiais de consumo	1.544,73	1.550,07	-0,34	1,02
Total	**150.818,21**	**156.784,59**	**-3,81**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve uma diminuição 3,81%, 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 1° trimestre de 2023 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 31/03/2023, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R$ 22.924.415,02 (vinte e dois milhões, novecentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e quinze reais e dois centavos) relacionados na conta de imobilizado.

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

Tabela 04 – Imobilizado – Composição

R$

	31/03/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bens Móveis	**5.102.023,65**	**5.059.241,42**	**0,85**	**21,96**
(+) Valor Bruto Contábil	12.292.722,10	11.951.573,23	2,85	52,91
(-) Depreciação Acumulada	(7.190.698,45)	(6.892.331,81)	4,33	-30,95
Bens Imóveis	**17.822.391,37**	**17.773.658,01**	**0,27**	**76,70**
(+) Valor Bruto Contábil	17.918.240,88	17.869.317,44	0,27	77,12
(-) Depreciação Acumulada	(95.849,51)	(95.659,43)	0,20	-0,41
Total Grupo	**22.924.415,02**	**22.832.899,43**	**0,40**	**98,66**
Total Ativo	**23.235.428,30**	**23.150.578,96**	**0,37**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 31/03/2023 correspondem 21,96% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 05 – Bens Móveis – Composição

R$

	31/03/2023	31/12/2022	AH%
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.649.855,20	2.634.896,22	0,57
Equipamentos de Processamentos de Dados	2.403.229,60	2.381.298,01	0,92
Mobiliário em Geral	1.831.418,93	1.557.266,03	17,60
Aparelhos de Medição e Orientação	1.086.256,04	1.086.255,05	-
Aparelhos, Equip. E Utens. Med. Odont. Labor.	1.060.402,97	1.040.395,40	1,92
Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	928.593,80	928.593,80	-
Demais Bens Móveis	2.332.965,56	2.322.868,72	0,43
Depreciação Acumulada	(7.190.698,45)	(6.892.331,81)	4,33
Total	**5.102.023,65**	**5.059.241,42**	**0,85**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Até encerramento do 1° trimestre de 2023 não tivemos o inventário físico anual de bens móveis, almoxarifado e intangíveis atualizados, bem como não houve a reavaliação do grupo bens móveis.

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. Em decorrência disso, o registro da depreciação de 12/2022 foi registrado em 01/2023.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS Campus Caxias do Sul, em 31/03/2023, totalizam R$ 17.822.391,37 (dezessete milhões, oitocentos e vinte e dois mil, trezentos e noventa e um reais e trinta e sete centavos), que correspondem 76,70% do total do ativo, conforme demostrado na tabela a seguir.

Tabela 06 – Bens Imóveis – Composição.

R$

	31/03/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET	16.911.250,88	16.911.250,88	-	72,78
Obras em Andamento	908.113,58	859.190,14	5,69	3,91
Estudos e Projetos	22.400,00	22.400,00	-	0,10
Instalações	76.476,42	76.476,42	-	0,33
(-) Depreciação Acumulada	(95.849,51)	(95.659,43)	0,20	-0,41

Total Grupo	**17.822.391,37**	**17.773.658,01**	**0,27**	**76,70**
Total Ativo	**23.235.428,30**	**23.150.578,96**	**0,37**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

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, pórtico e quadra poliesportiva coberta.

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

Até encerramento do 1° trimestre de 2023, 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 1° trimestre de 2023, não tivemos o inventário do ativo intangível, impossibilitando o correto acompanhamento e controle da gestão patrimonial

O Ativo Intangível do IFRS Campus Caxias do Sul, em 31/03/2023, totalizou R$ 156.846,26 (cento e cinquenta e seis mil, oitocentos e quarenta e seis reais e vinte e seis centavos), estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 07 – Intangíveis – Composição.

R$

	31/03/2023	31/12/2022	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	-	0,68
Total Grupo	**156.846,26**	**156.846,26**	**-**	**0,68**
Total Ativo	**23.235.428,30**	**23.150.578,96**	**0,37**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Nota 5 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Com o encerramento do 1° trimestre de 2023, o IFRS – Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R$ 203.876,96 (duzentos e três mil, oitocentos e setenta e seis reais e noventa e seis centavos) de obrigações a curto, conforme tabela a seguir:

Tabela 08 – Obrigações a Curto Prazo – Composição.

R$

	31/03/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	130.530,87	61.443,13	112,44	0,56

Demais Obrigações	73.346,09	1.954,81	3.652,08	0,32
Total Grupo	**203.876,96**	**63.397,94**	**221,58**	**0,88**
Total Passivo	**23.235.428,30**	**23.150.578,96**	**0,37**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

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

Na tabela a seguir, são listados os fornecedores mais representativos em 31/03/2023 com valores em aberto na data base do total a ser pago:

Tabela 09 –Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.
R$

	31/03/2023	AV%
S.R.J COMERCIO & SERVICOS LTDA	46.810,31	35,86
MW SEGURANCA LTDA	21.603,73	16,55
CENTRAL DISTRIBUIDORA E COMERCIO DE PRODUTOS LTDA	20.442,00	15,66
BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A	8.590,57	6,58
MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	7.790,85	5,97
Demais Fornecedores	25.293,41	19,38
Total	**130.530,87**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023

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

(1) S.R.J COMERCIO & SERVICOS LTDA, CNPJ: 12.282.201/0001-08: serviço de limpeza e conservação do Campus;
(2) MW SEGURANCA LTDA, CNPJ: 11.525.620/0001-60: serviço de vigilância e segurança do Campus;
(3) CENTRAL DISTRIBUIDORA E COMERCIO DE PRODUTOS LTDA, CNPJ: 14.465.067/0001-06: Aquisição de merenda escolar;
(4) BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A, CNPJ: 03.746.938/0001-43: Serviços continuados de gerenciamento de meios logísticos – Almoxarifado Virtual;
(5) MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA, CNPJ: 02.453.554/0001-70: Serviço de intérprete de libras.

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

Tabela 10 –Demais Obrigações – Composição.
R$

	31/03/2023	AV%
Impostos e Contrib. Diversos devido	5.805,22	7,91
ISS	4.852,09	6,62
Glosa de Encargos Trabalhistas	14.728,33	20,08
Depósitos e Cauções Recebidos	1.954,81	2,67
Diárias a pagar	1.483,30	2,02

Incentivos a Educação, Cultura e Outros	44.522,34	60,70
Total	**73.346,09**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023

Do total das demais obrigações, 14,53% é composto por retenções de impostos federais e municipais a
pagar e 60,70,18% 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$ 4.207.988,60 (quatro milhões, duzentos e sete mil, novecentos e oitenta e oito reais e sessenta 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$

	31/03/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Serviços	4.207.988,60	5.277.053,61	-20,26	100,00
Fornecimento de Bens	-	-	-	-
Total	**4.207.988,60**	**5.277.053,61**	**-20,26**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

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 31/03/2023:

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

	31/03/2023	AV%
Contratado A (TECNICA CONSTRUCOES LTDA)	1.306.231,94	31,04
Contratado B (S.R.J COMERCIO & SERVICOS LTDA)	520.751,55	12,38
Contratado C (ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS)	421.741,52	10,02
Contratado D (MERCOSERVICE PRESTACAO DE SER VICOS LTDA)	355.859,18	8,46
Contratado E (LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA)	321.463,37	7,64
Contratado F (SERVICO AUTONOMO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO)	296.129,24	7,04
Contratado G (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	244.902,39	5,82
Contratado H (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A)	170.450,84	4,05
Contratado I (SR CONSTRUCAO & LOCACOES EIRELI)	135.706,12	3,22
Contratado J (PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA)	117.999,72	2,80
Demais Contratos	316.752,73	7,53

Total	4.207.988,60	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Em relação aos 10 (dez) contratados mais significativos, eles representam 92,47% 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 14/2022;

(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 psicopedagogo e profissional de apoio escolar (cuidador), oriundos do Pregão SRP 10/2022;

(6) Contratado F: Contratação de Serviços de Água e Esgoto, oriundo da Inexigibilidade 18/2021;

(7) Contratado G: Contratação de Serviços de Energia Elétrica, oriundo da Inexigibilidade 17/2021;

(8) Contratado H: Gerenciamento de meios logísticos – Almoxarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;

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

(10) Contratado J: Serviço de zeladoria, oriundo do Pregão 55/2022.

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 31/03/2023 foi superavitário em R$ 24.743,86 (vinte e quatro mil, setecentos e quarenta e três reais e oitenta 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$**

	31/03/2023	31/03/2022	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	883.684,25	634.776,28	39,21

VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS	858.940,39	673.474,79	27,54
Resultado Patrimonial do Período	**24.743,86**	**(38.698,51)**	**-163,94**

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Observa-se que, no resultado do período de 2023, houve um aumento no resultado (superavit), sendo que, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, houve uma diminuição (deficit).

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

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

	31/03/2023	31/03/2022	AH%	AV%
Variações Patrimoniais Aumentativas	**883.684,25**	**634.776,28**	**39,21**	**100**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	560,00	479,00	16,91	0,06
Transferências e Delegações Recebidas	840.438,32	634.297,28	32,50	95,11
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos	42.685,93	-	-	4,83
Variações Patrimoniais Diminutivas	**858.940,39**	**673.474,79**	**27,54**	**100**
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	757.501,82	608.731,80	24,44	88,19
Transferências e Delegações Concedidas	7.313,61	-	-	0,85
Tributárias	1.340,33	1.460,78	-8,25	0,16
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	92.784,63	63.282,21	46,62	10,80
Resultado Patrimonial	**24.743,86**	**(38.698,51)**	**-163,94**	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos a Transferências e Delegações Recebidas que representa 95,11%, 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.

Podemos observar na tabela a seguir quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 15 – Transferências Intragovernamentais **R$**

	31/03/2023	31/03/2022	AH%	AV%
Transferências e Delegações Recebidas	**840.438,32**	**634.297,28**	**32,50**	**100**
Transferências Recebidas p/exec. orçam.	106.706,86	117.756,49	-9,38	12,70
Transferências recebidas para pagamento de RP	683.490,87	395.343,53	72,89	81,33
Movimentações de Saldos Patrimoniais	29.994,00	45.486,91	-34,06	3,57
Outras transf.e doações recebidas	20.246,59	75.710,35	-73,26	2,41

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

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 no repasse recebido do exercício vigente de (9,38), o qual representa 12,70% do grupo. Também podemos observar um aumento significativo de 72,89 para os recursos de Restos a pagar (RAP).

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos a conta de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 88,19% da VPD e a conta Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, com

10,80% 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$**

	31/03/2023	31/03/2022	AH%	AV%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**757.501,82**	**608.731,80**	**24,44**	**100**
Uso de materiais de consumo	85.047,90	95.685,09	-11,12	11,23
Serviços	461.412,75	309.132,24	49,26	60,91
Depreciação, amortização e exaustão	211.041,17	203.914,47	3,49	27,86

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo, correspondendo a 60,91% do total, e podemos destacar a diminuição de 11,12% 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.

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.

No 1° trimestre de 2023, foram descentralizados para o Campus Caxias do Sul a quantia de R$ 957.166,59 (novecentos e cinquenta e sete mil, cento e sessenta e seis reais e cinquenta e nove centavos), o qual foi empenhado cerca de 68,12% 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$ 651.995,00 (seiscentos e cinquenta e um mil, novecentos e noventa e cinco reais), enquanto que no mesmo período de 2022, tal fase da execução da despesa pública apresentou a quantia de R$ 456.783,33 (quatrocentos e cinquenta e seis mil, setecentos e oitenta e três reais e trinta e três centavos).

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

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

	31/03/2023	31/03/2022	AH%	AV%

Despesas Correntes	651.995,00	456.783,33	42,74	100,00
Despesas de Capital	-	-	-	100,00
Total	**651.995,00**	**456.783,33**	**42,74**	**100,00**

Fonte: Balanço Orçamentário, SIAFI, 2023 e 2022

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 limpeza e conservação, cujos empenhos somam R$ 189.194,69 (cento e oitenta e nove mil, cento e noventa e quatro reais e sessenta e nove centavos) e vigilância ostensiva/monitorada/rastreamento, cujos empenhos somaram R$129.291,07 (cento e vinte e nove mil, duzentos e noventa e um reais e sete centavos). As duas contas representam 48,85% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 31/03/2023:

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

	31/03/2023	31/03/2022	AH%	AV%
Limpeza e Conservação	189.194,69	124.799,62	51,60	29,02
Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento	129.291,07	186.477,50	-30,67	19,83
Bolsas de Estudo no País	95.897,00	45.273,00	111,82	14,71
Serviços de Energia Elétrica	50.000,00	33.619,10	48,72	7,67
Material Destinado a Assistência Social	48.810,00	-	-	7,49
Serv. de apoio admin., tecnico e operacional	28.588,83	-	-	4,38
Serviços de outsourcing – almoxarifado virtual	25.378,52	11.103,04	128,57	3,89
Água e Esgoto	20.000,00	6.000,00	233,33	3,07
Serviços de Apoio ao Ensino	12.590,28	-	-	1,93
Diárias no país	10.114,77	475,04	2.029,25	1,55
Outros	42.129,84	49.036,03	-14,08	6,46
Total	**651.995,00**	**456.783,33**	**42,74**	**100,00**
Total Despesas Empenhadas	**651.995,00**	**456.783,33**	**42,74**	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Em relação as despesas de Capital, até o fim do 1° trimestre de 2023, não foram descentralizados recursos para o Campus Caxias do Sul para a realização de empenhos nas contas de despesas de capital.

.

Restos a Pagar

As despesas Orçamentárias empenhadas em 2022, 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, 27,59% foram liquidados e destes 93,25% foram pagos até o 1° trimestre de 2023, o que evidencia a busca permanente do IFRS em quitar os compromissos assumidos com seus fornecedores. Assim predominando um saldo de R$

1.954.637,99 (um milhão, novecentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e trinta e sete reais e noventa e nove centavos), como podemos observar na tabela a seguir:

Tabela 19 – Execução Restos a Pagar não Processados. **R$**

Grupo da Despesa	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	24.120,00	492.074,07	355.845,89	314.235,22	0,01	201.958,84
Despesas de Capital	1.057.611,36	1.057.800,11	370.122,32	362.732,32	-	1.752.679,15
Total	**1.081.731,36**	**1.549.874,18**	**725.968,21**	**676.967,54**	**0,01**	**1.954.637,99**

Fonte: Balanço Orçamentário, 2023

Do saldo predominante a ser executado 88,60% pertence à despesa de capital, o qual referem-se a contratação de empresa para execução das obras de construção do Bloco B, fechamento da quadra poliesportiva, bloco do almoxarifado e execução das escadas de emergência. Podemos observar na tabela a seguir a composição do saldo:

Tabela 20 – Restos a pagar por favorecido – Composição do saldo do 1° trimestre **R$**

	31/03/2023	AV%
ASMS ENGENHARIA LTDA (CAPITAL)	1.057.611,36	54,11
ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA (CAPITAL)	421.741,52	21,58
TECNICA CONSTRUCOES LTDA (CAPITAL)	252.336,27	12,91
BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A (CUSTEIO)	63.164,83	3,23
OUTROS	159.784,01	8,17
Total	**1.954.637,99**	**100,00**

Fonte: SIAFI, 2023

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

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