



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



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

**DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR Nº 1 / 2024 - DAP-CAX (11.01.12.14)**

**Nº do Protocolo: 23362.000021/2024-05**

**Caxias Do Sul-RS, 11 de janeiro de 2024.**

## 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 2023 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 2023 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 2023, 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 315 - Falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão;</b></p> <p>No encerramento do exercício de 2023, o Campus Caxias do Sul registrou ausências e divergências nos registros de conformidade dos registros de gestão. Esse ato compromete a exatidão, valorização e alocação da gestão orçamentária, financeira e patrimonial das demonstrações contábeis.</p> <p>Conforme justificativa apresentada, enquanto o conformista titular encontrava-se de férias, o conformista substituto estava atendendo demandas urgentes do Setor de Contratos do Campus e quando buscou classificar tal registro, já havia excedido o exíguo prazo imposto pelo sistema.</p> <p><b>Restrição 634 ? Falta Reavaliação dos bens móveis, intangíveis e outros;</b></p> <p>Até o encerramento do exercício de 2023, 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 2023 do Campus Caxias do Sul é de mais de R\$ 12 milhões de reais</p> <p>O objeto do apontamento é recorrente na Declaração do Contador nos exercícios de 2019, 2020, 2021 e 2022 sem providências administrativas registradas.</p> <p><b>Restrição 640 ? Saldo contábil de bens móveis não confere com RMB;</b></p> <p>Em dezembro de 2023, o Relatório de Movimentação de Bens Móveis ? RMB apresentou um saldo divergente nas contas patrimoniais, devido a falta do registro de doação de bens, relativos ao Auxílio ao Programa de Apoio Institucional à Extensão - PAIEX, pela existência de documentos pendentes, além da falta do inventário atualizado dos bens móveis, bens imóveis e intangíveis. 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.</p> <p><b>Restrição 653 ? Saldos alongados/indevidos contas de controle.</b></p> <p>Até o encerramento do exercício de 2023, o Campus Caxias do Sul não possui o saldo regularizado nas contas dos contratos em execução e suas 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 do Campus não foi encaminhado à setorial de contabilidade. A restrição é objeto de apontamento no exercício de 2020, 2021 e 2022 sem providências administrativas registradas.</p> <p style="text-align: center;">Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>	

<b>Local</b>	Caxias do Sul - RS	<b>Data</b>	11/01/2024
<b>Contador Resp.</b>	Robson da Silva Telles	<b>CRC n°</b>	RS - 089826/O-0

Ciente,

Jeferson Luiz Fachineto

Diretor Geral do IFRS Campus Caxias do Sul

Portaria 150/2020

SLAPE: 1997309

Josiane Alves Santos

Diretora de Administração Substituta do IFRS Campus Caxias do Sul

Portaria 367/2022

SLAPE: 4946380

*(Assinado digitalmente em 11/01/2024 16:19 )*

JEFERSON LUIZ FACHINETTO  
DIRETOR  
IFRS / CC-CAX (11.01.12)  
Matrícula: 1997309

*(Assinado digitalmente em 11/01/2024 10:34 )*

JOSIANE ALVES SANTOS  
DIRETOR ADMINISTRATIVO  
DAP-CAX (11.01.12.14)  
Matrícula: 4946380

*(Assinado digitalmente em 11/01/2024 10:22 )*

ROBSON DA SILVA TELLES  
CONTADOR  
DAP-CAX (11.01.12.14)  
Matrícula: 2258037

**Processo Associado: 23362.000045/2023-75**

Visualize o documento original em <https://sig.ifrs.edu.br/public/documentos/index.jsp> informando seu número: **1**, ano: **2024**, tipo: **DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR**, data de emissão: **11/01/2024** e o código de verificação: **b7869aa7b0**

# Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCICIO	2023	PERIODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO	12/04/2024	PAGINA	1
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>140.848,66</b>	<b>160.833,27</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>224.943,67</b>	<b>63.397,94</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.560,15	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	222.988,86	61.443,13
Estoque	135.288,51	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	1.954,81	1.954,81
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>23.665.580,54</b>	<b>22.989.745,69</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	-	-
Estoque	-	-	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	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>224.943,67</b>	<b>63.397,94</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>23.508.734,28</b>	<b>22.832.899,43</b>	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	4.387.060,21	5.059.241,42	Reservas de Lucros	4.921.576,75	-
Bens Móveis	12.096.163,78	11.951.573,23	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-7.709.103,57	-6.892.331,81	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>18.659.908,78</b>	<b>23.087.181,02</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	554.811,81	5.555.002,09
Bens Imóveis	19.121.674,07	17.773.658,01	Resultados de Exercícios Anteriores	18.165.604,27	17.254.852,79
Bens Imóveis	19.220.267,67	17.869.317,44	Ajustes de Exercícios Anteriores	-60.507,30	277.326,14
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-98.593,60	-95.659,43	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>23.581.485,53</b>	<b>23.087.181,02</b>
<b>Intangível</b>	<b>156.846,26</b>	<b>156.846,26</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 RSCAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	2023	PERIODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO	12/04/2024	PAGINA	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	-	-			
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>23.806.429,20</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>23.806.429,20</b>	<b>23.150.578,96</b>

## QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>5.560,15</b>	<b>4.048,68</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>2.036.881,64</b>	<b>2.695.003,48</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>23.800.869,05</b>	<b>23.146.530,28</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>21.769.547,36</b>	<b>20.455.575,48</b>

## QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>227.315,14</b>	<b>191.229,55</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>3.691.186,76</b>	<b>5.277.053,61</b>
Atos Potenciais Ativos	227.315,14	191.229,55	Atos Potenciais Passivos	3.691.186,76	5.277.053,61
Garantias e Contragarantias Recebidas	227.315,14	191.229,55	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	3.691.186,76	5.277.053,61
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>227.315,14</b>	<b>191.229,55</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3.691.186,76</b>	<b>5.277.053,61</b>

## DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
<b>Recursos Ordinários</b>			<b>-1.565.491,48</b>
<b>Recursos Vinculados</b>			<b>-465.830,01</b>
Educação			-21.172,60
Previdência Social (RPPS)			-445.296,41
Dívida Pública			639,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			-
<b>TOTAL</b>			<b>-2.031.321,49</b>



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 12/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>				
<b>Recargas Tributárias</b>				
Impostos				
Taxas				
Contribuições de Melhoria				
<b>Recargas de Contribuições</b>				
Contribuições Sociais				
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico				
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.				
<b>Recarga 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>Recarga Agropecuária</b>				
<b>Recarga Industrial</b>				
<b>Recargas 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 Receitas 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 Receitas de Capital				
Demais Receitas 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 TESOUREIRO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 12/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Receitas 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 Receitas 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>			3.738.345,43	3.738.345,43
<b>TOTAL</b>			3.738.345,43	3.738.345,43
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>				
Superávit 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>			3.458.520,22	2.680.934,45	2.680.934,45	-3.458.520,22
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes			3.458.520,22	2.680.934,45	2.680.934,45	-3.458.520,22
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>			279.825,21	63.081,89	63.081,89	-279.825,21
Investimentos			279.825,21	63.081,89	63.081,89	-279.825,21
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>						
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>			3.738.345,43	2.744.016,34	2.744.016,34	-3.738.345,43
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>						
<b>Amortização da Dívida Interna</b>						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
<b>Amortização da Dívida Externa</b>						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>			3.738.345,43	2.744.016,34	2.744.016,34	-3.738.345,43



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO	2023	PERÍODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO	12/04/2024	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>	-	-	3.738.345,43	2.744.016,34	2.744.016,34	-3.738.345,43

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>	24.120,00	492.074,07	470.961,02	470.961,02	19.311,05	25.922,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	24.120,00	492.074,07	470.961,02	470.961,02	19.311,05	25.922,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	1.057.611,36	1.057.800,11	1.320.008,90	1.097.020,04	3.715,69	1.014.675,74
Investimentos	1.057.611,36	1.057.800,11	1.320.008,90	1.097.020,04	3.715,69	1.014.675,74
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	1.081.731,36	1.549.874,18	1.790.969,92	1.567.981,06	23.026,74	1.040.597,74

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>	-	11.673,63	11.673,63	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	11.673,63	11.673,63	-	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	63.150,96	63.150,96	-	-
Investimentos	-	63.150,96	63.150,96	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	74.824,59	74.824,59	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - 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	2023	PERÍODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO	12/04/2024	PÁGINA	1
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		ESPECIFICAÇÃO	DISPÊNDIOS	
	2023	2022		2023	2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>	-	-	<b>Despesas Orçamentárias</b>	3.738.345,43	3.703.660,51
Ordinárias	-	-	Ordinárias	3.143.827,52	3.656.629,34
Vinculadas	-	-	Vinculadas	594.517,91	47.031,17
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	58.275,40	42.715,30
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	-	Dívida Pública	532.442,17	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Não Classificados	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.800,34	-
( ) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	4.315,87
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	4.180.505,28	3.656.099,17	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	400,00	-
Resultantes da Execução Orçamentária	2.595.236,49	2.053.355,97	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	2.595.236,49	2.053.355,97	Independentes da Execução Orçamentária	400,00	-
Independentes da Execução Orçamentária	1.585.268,79	1.602.743,20	Movimento de Saldos Patrimoniais	400,00	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.475.547,89	1.486.890,53	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	109.720,90	115.852,67	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	1.694.705,18	1.618.038,47
Aporte ao RGPS	-	-	Inscrição dos Restos a Pagar Processados	74.824,59	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	1.254.456,80	1.666.302,68	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	-	74.824,59	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.567.981,06	1.615.673,42
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	994.329,09	1.549.874,18	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	51.899,53	2.365,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	51.899,53	2.365,05	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	208.228,18	39.238,86	<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	5.560,15	4.048,68
Passivos Transferidos	204.222,84	35.348,86	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.560,15	4.048,68
Arrecadação de Outra Unidade	4.005,34	3.890,00	<b>TOTAL</b>	5.439.010,76	5.325.747,66
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	4.048,68	3.345,81	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	5.560,15	4.048,68
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.048,68	3.345,81	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.560,15	4.048,68
<b>TOTAL</b>	5.439.010,76	5.325.747,66	<b>TOTAL</b>	5.439.010,76	5.325.747,66





MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 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 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 12/04/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>4.488.098,59</b>	<b>9.000.115,03</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>3.605,34</b>	<b>3.890,00</b>
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.605,34	3.890,00
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	-	-
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	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>4.200.751,87</b>	<b>4.025.917,96</b>
Transferências Intragovernamentais	4.180.505,28	3.656.099,17
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-
<b>Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>283.341,38</b>	<b>4.970.307,07</b>
Reavaliação de Ativos	20.246,59	359.818,79
Ganhos com Alienação	-	4.921.576,75
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	92.500,00	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	190.841,38	48.730,32
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	400,00	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 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 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 12/04/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	400,00	-
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>3.933.286,78</b>	<b>3.445.112,94</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>3.112.873,01</b>	<b>2.742.763,05</b>
Uso de Material de Consumo	315.274,59	346.314,07
Serviços	2.045.541,80	1.601.688,46
Depreciação, Amortização e Exaustão	752.056,62	794.760,52
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>0,04</b>	<b>7,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	0,04	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>7.713,61</b>	<b>11.733,03</b>
Transferências Intragovernamentais	400,00	-
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	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	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 12/04/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	-	-
<b>Tributárias</b>	<b>4.122,85</b>	<b>1.460,78</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.112,72	969,94
Contribuições	2.010,13	490,84
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>808.577,27</b>	<b>689.149,08</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	808.145,65	687.318,10
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	431,62	1.830,98
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>554.811,81</b>	<b>5.555.002,09</b>
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 12/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
	2023	2022
<b>INGRESSOS</b>	<b>1.224.764,36</b>	<b>1.107.217,38</b>
Receita Tributária	4.440.632,99	3.697.703,08
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	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>4.440.632,99</b>	<b>3.697.703,08</b>
Ingressos Extraorçamentários	51.899,53	2.365,05
Passivos Transferidos	204.222,84	35.348,86
Transferências Financeiras Recebidas	4.180.505,28	3.656.099,17
Anecação de Outra Unidade	4.005,34	3.890,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-3.215.868,63</b>	<b>-2.590.485,70</b>
Passivo e Demais Despesas	-3.162.426,70	-2.585.835,85
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-3.162.426,70	-2.585.835,85
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
ÓRGÃO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 12/04/2024	PÁGINA 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	-	-
<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>-1.142,40</b>	<b>-2.284,80</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-1.142,40	-2.284,80
Outras Transferências Concedidas	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-52.299,53</b>	<b>-2.365,05</b>
Despêndos Extrorçamentários	-51.699,53	-2.365,05
Transferências Financeiras Concedidas	-400,00	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.223.252,89</b>	<b>-1.106.514,51</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.223.252,89</b>	<b>-1.106.514,51</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.221.161,01	-1.106.514,51
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-2.091,88	-
<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>1.511,47</b>	<b>702,87</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>4.048,68</b>	<b>3.345,81</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>5.560,15</b>	<b>4.048,68</b>



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158328 - INST.FED.DO RSCAMPUS CAXIAS DO SUL
ÓRGÃO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 12/04/2024	PÁGINA 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	60.507,30D	-	60.507,30D
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	554.811,81C	-	554.811,81C
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	23.581.485,53C	-	23.581.485,53C

# 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 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 4º 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 e intangíveis 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 e contratual 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 e intangíveis (restrição 634); a falta da Conformidade de Registro de Gestão pelo responsável ou substituto (restrição 634); falta de controle de contratos em 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 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 31/12/2023 é de R\$ 1.954,81 (um mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e um centavos).

**(b) Estoques;**

Até o encerramento do 4º trimestre de 2023, não tivemos, o inventário físico anual do almoxarifado atualizado. O saldo da conta é de mais de R\$ 135 mil reais.

**(c) Bens móveis;**

Até o encerramento do 4º trimestre de 2023, não tivemos, o inventário físico anual de bens móveis 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 e intangíveis), de modo que as contas correspondentes não refletem com confiabilidade o ativo escriturado.

**(d) Atos potenciais;**

Até a data do encerramento do 4º 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 31/12/2023, as execuções de obrigações contratuais escrituradas nas contas de controle do SIAFI somam mais de R\$ 3,6 milhões e suas garantias têm o somatório de mais de R\$ 227 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. 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\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	1.954,81	1.954,81	-	35,16
Recursos Liberados pelo Tesouro	3.605,34	2.093,87	37,33	64,84
<b>Total</b>	<b>5.560,15</b>	<b>4.048,68</b>	<b>65,65</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

## Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 4º trimestre de 2023 está distribuído conforme segue:

**Tabela 02 – Estoques – Composição.**

	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Almoxarifado	135.288,51	156.784,59	-13,71	0,57
<b>Total Grupo</b>	<b>135.288,51</b>	<b>156.784,59</b>	<b>-13,71</b>	<b>0,57</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.806.429,20</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>2,83</b>	<b>100,00</b>

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 31/12/2023, R\$ 130.875,39 (cento e trinta mil, oitocentos e setenta e cinco reais e trinta e nove centavos) relaciona-se a conta de material de expediente, ou seja, 96,74%. Fonte: RMB 12-2023

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

**Tabela 03 – Estoque – Composição**

	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Material de Expediente	130.875,39	147.828,37	-11,47	96,74
Material de Copa e Cozinha	2.303,88	3.134,65	-26,50	1,70
Material de Processamento de dados	731,61	1.701,99	-57,01	0,54



Material de acondicionamento e embalagem	646,00	646,00	-	0,48
Material Elétrico e Eletrônico	480,80	1.309,57	-63,29	0,36
Demais materiais de consumo	250,83	2.164,01	-88,41	0,19
<b>Total</b>	<b>135.288,51</b>	<b>156.784,59</b>	<b>-13,71</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve uma diminuição 13,71%, pois o IFRS está utilizando o contrato de serviço de gerenciamento de meios logísticos – Almoarifado virtual (entrega imediata de materiais de consumo), por esse motivo, os estoques físicos do Campus apresentam uma redução em suas contas.

Até encerramento do 4º trimestre de 2023 não tivemos o inventário físico anual do almoarifado 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 31/12/2023, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 23.508.734,28 (vinte e três milhões, quinhentos e oito mil, setecentos e trinta e quatro reais e vinte e oito centavos) relacionados na conta de imobilizado.

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

	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
<b>Bens Móveis</b>	<b>4.387.060,21</b>	<b>5.059.241,42</b>	<b>-13,29</b>	<b>18,43</b>
(+) Valor Bruto Contábil	12.096.163,78	11.951.573,23	1,21	50,81
(-) Depreciação Acumulada	(7.709.103,57)	(6.892.331,81)	11,85	-32,38
<b>Bens Imóveis</b>	<b>19.121.674,07</b>	<b>17.773.658,01</b>	<b>7,58</b>	<b>80,32</b>
(+) Valor Bruto Contábil	19.220.267,67	17.869.317,44	7,56	80,74
(-) Depreciação Acumulada	(98.593,60)	(95.659,43)	3,07	-0,41
<b>Total Grupo</b>	<b>23.508.734,28</b>	<b>22.832.899,43</b>	<b>2,96</b>	<b>98,75</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.806.429,20</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>2,83</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

#### Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 31/12/2023 correspondem 18,43% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 05 – Bens Móveis – Composição**

	R\$		
	31/12/2023	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	1.852.718,93	1.557.266,03	18,97
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	2.113.015,36	2.322.868,72	-9,03
Depreciação Acumulada	(7.709.103,57)	(6.892.331,81)	11,85
<b>Total</b>	<b>4.387.060,21</b>	<b>5.059.241,42</b>	<b>-13,29</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Até encerramento do 4º 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.

#### Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS Campus Caxias do Sul, em 31/12/2023, totalizam R\$ 19.121.674,07 (dezenove milhões, cento e vinte e um mil, seiscentos e setenta e quatro reais e sete centavos), que correspondem 71,04% do total do ativo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

**Tabela 06 – Bens Imóveis – Composição.**

	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET	16.911.250,88	16.911.250,88	-	71,04
Obras em Andamento	1.896.905,17	859.190,14	120,78	7,97
Estudos e Projetos	22.400,00	22.400,00	-	0,09
Instalações	389.711,62	76.476,42	409,58	1,64
(-) Depreciação Acumulada	(98.593,60)	(95.659,43)	3,07	-0,41
<b>Total Grupo</b>	<b>19.121.674,07</b>	<b>17.773.658,01</b>	<b>7,58</b>	<b>80,32</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.806.429,20</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>2,83</b>	<b>100,00</b>

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, pátio 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 Almoarifado do Campus (RDC 16/2020). A conta Estudos e Projetos refere-se à obra de construção do Bloco B1, B2 e do Bloco do almoarifado 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 4º 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 4º 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 31/12/2023, 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\$

	31/12/2023	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	-	0,66
<b>Total Grupo</b>	<b>156.846,26</b>	<b>156.846,26</b>	<b>-</b>	<b>0,66</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>23.806.429,20</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>2,83</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

## Nota 5 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Com o encerramento do 4º trimestre de 2023, o IFRS – Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 224.943,67 (duzentos e vinte e quatro mil, novecentos e quarenta e três reais e sessenta e sete centavos) de obrigações a curto, conforme tabela a seguir:

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

R\$

	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	222.988,86	61.443,13	262,92	0,94
Demais Obrigações	1.954,81	1.954,81	-	0,01
<b>Total Grupo</b>	<b>224.943,67</b>	<b>63.397,94</b>	<b>254,81</b>	<b>0,94</b>
<b>Total Passivo</b>	<b>23.806.429,20</b>	<b>23.150.578,96</b>	<b>2,83</b>	<b>100,00</b>

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 31/12/2023 com valores em aberto na data base do total a ser pago:

<b>Tabela 09 –Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.</b>		<b>R\$</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>AV%</b>	
TECNICA CONSTRUCOES LTDA	222.988,86	100,00	
<b>Total</b>	<b>222.988,86</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SIAFI, 2023

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

- (1) TECNICA CONSTRUCOES LTDA, CNPJ: 14.465.067/0001-06: obra de construção do Bloco B2 (RDC 14/2022) e do Bloco do Almojarifado do Campus (RDC 16/2020);

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

<b>Tabela 10 –Demais Obrigações – Composição.</b>		<b>R\$</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>AV%</b>	
Depósitos e Cauções Recebidos	1.954,81	100,00	
<b>Total</b>	<b>1.954,81</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SIAFI, 2023

(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\$ 3.691.186,76 (três milhões, seiscentos e noventa e um mil, cento e oitenta e seis reais e setenta e seis 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.

<b>Tabela 11 –Obrigações Contratuais – Composição</b>				<b>R\$</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>	
Serviços	3.670.014,16	5.277.053,61	-30,45	99,43	
Fornecimento de Bens	21.172,60	-	-	0,57	
<b>Total</b>	<b>3.691.186,76</b>	<b>5.277.053,61</b>	<b>-30,05</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços, representam 99,43% 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 31/12/2023:

<b>Tabela 12 – Obrigações Contratuais (Serviços) – Por Contrato.</b>		<b>R\$</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>AV%</b>	
Contratado A (S.R.J COMERCIO & SERVICOS LTDA)	700.558,36	19,09	

Contratado B (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A)	498.322,52	13,58
Contratado C (ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS)	421.741,52	11,49
Contratado D (TECNICA CONSTRUCOES LTDA)	369.945,36	10,08
Contratado E (PORTALSUL EMPRESA DE VIGILANCIA S/S LTDA)	305.398,18	8,32
Contratado F (MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA)	262.673,52	7,16
Contratado G (SERVICO AUTONOMO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO)	241.804,13	6,59
Contratado H (LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA)	218.653,54	5,96
Contratado I (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	146.915,79	4,00
Contratado J (SR CONSTRUCAO & LOCACOES EIRELI)	135.706,12	3,70
Demais Contratos	368.295,12	10,04
<b>Total</b>	<b>3.670.014,16</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023

Em relação aos 10 (dez) contratados mais significativos, eles representam 89,96% do total das obrigações assumidas. A seguir é apresentado o resumo das transações destes contratos:

- (1) **Contratado A:** Serviços de higienização e limpeza para o Campus, oriundo do Pregão SRP 46/2022;
- (2) **Contratado B:** Gerenciamento de meios logísticos – Almoxarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;
- (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:** Contratação de empresa para execução da obra de construção do bloco B, oriundo do Pregão RDC 14/2022 e do Bloco do Almoxarifado do Campus (RDC 16/2020);
- (5) **Contratado E:** Serviço de vigilância armada, oriundo do Pregão SRP 48/2022;
- (6) **Contratado F:** Serviço de intérprete de libras, oriundo do Pregão SRP 47/2021;
- (7) **Contratado G:** Contratação de Serviços de Água e Esgoto, oriundo da Inexigibilidade 18/2021;
- (8) **Contratado H:** Serviços de psicopedagogo e profissional de apoio escolar (cuidador), oriundos do Pregão SRP 10/2022;
- (9) **Contratado I:** Contratação de Serviços de Energia Elétrica, oriundo da Inexigibilidade 17/2021;
- (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 31/12/2023 foi superavitário em R\$ 554.811,81 (quinhentos e cinquenta e quatro mil, oitocentos e onze reais e oitenta e um 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\$**

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH%</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>4.488.098,59</b>	<b>9.000.115,03</b>	<b>-50,13</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS</b>	<b>3.933.286,78</b>	<b>3.445.112,94</b>	<b>14,17</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>554.811,81</b>	<b>5.555.002,09</b>	<b>-90,01</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Observa-se que, no resultado do período, houve uma diminuição considerável no resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, motivada pela reavaliação do grupo bens imóveis realizada em dezembro de 2022 pelo Departamento de Obras - DPO da Reitoria e registrada no sistema SIAFI para o período.

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

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

**R\$**

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>4.488.098,59</b>	<b>9.000.115,03</b>	<b>-50,13</b>	<b>100</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.605,34	3.890,00	-7,32	0,08
Transferências e Delegações Recebidas	4.200.751,87	4.025.917,96	4,34	93,60
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos	283.341,38	4.970.307,07	-94,30	6,31
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	400,00	-	-	0,01
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.933.286,78</b>	<b>3.445.112,94</b>	<b>14,17</b>	<b>100</b>
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.112.873,01	2.742.763,05	13,49	79,14
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	0,04	7,00	-99,43	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	7.713,61	11.733,03	-34,26	0,20
Tributárias	4.122,85	1.460,78	182,24	0,10
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	808.577,27	689.149,08	17,33	20,56
<b>Resultado Patrimonial</b>				

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos a Transferências e Delegações Recebidas que representa 93,60%, 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\$

	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>4.200.751,87</b>	<b>4.025.917,96</b>	<b>4,34</b>	<b>100</b>
Transferências Recebidas p/exec. orçam.	2.595.236,49	2.053.355,97	26,39	61,78
Transferências recebidas para pagamento de RP	1.475.547,89	1.486.890,53	-0,76	35,13
Movimentações de Saldos Patrimoniais	109.720,90	115.852,67	-5,29	2,61
Outras transf.e doações recebidas	20.246,59	369.818,79	-94,53	0,48

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 um aumento no repasse recebido do exercício vigente de 26,39%, o qual representa 61,78% do grupo. Também podemos observar a diminuição significativa de (94,53%) referente as transferências e doações de bens recebidas no Campus, podemos destacar as usinas fotovoltaicas e equipamentos de TIC da Reitoria recebido em 2022.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos a conta de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 79,14% da VPD e a conta Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, com 20,56% 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\$

	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>3.112.873,01</b>	<b>2.742.763,05</b>	<b>13,49</b>	<b>100</b>
Uso de materiais de consumo	315.274,59	346.314,07	-8,96	10,13
Serviços	2.045.541,80	1.601.688,46	27,71	65,71
Depreciação, amortização e exaustão	752.056,62	794.760,52	-5,37	24,16

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo, correspondendo a 65,71% do total, e podemos destacar a diminuição de (8,96)% 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 2023, foram descentralizados para o Campus Caxias do Sul a quantia de R\$ 3.738.345,43 (três milhões, setecentos e trinta



e oito mil, trezentos e quarenta e cinco reais e quarenta e três centavos), o qual foi empenhado 100% 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\$ 3.738.345,43 (três milhões setecentos e trinta e oito mil, trezentos e quarenta e cinco reais e quarenta e três centavos), enquanto que no mesmo período de 2022, tal fase da execução da despesa pública apresentou a quantia de R\$ 3.703.660,51 (três milhões, setecentos e três mil, seiscentos e sessenta reais e cinquenta e um centavos).

Contribuiu de forma preponderante para este número, o empenho para as despesas correntes, o qual perfaz 92,51% de toda despesa empenhada no período, conforme evidenciado na tabela a seguir:

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

	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Despesas Correntes	3.458.520,22	2.427.360,70	42,48	92,51
Despesas de Capital	279.825,21	1.276.299,81	-78,08	7,49
<b>Total</b>	<b>3.738.345,43</b>	<b>3.703.660,51</b>	<b>0,94</b>	<b>100,00</b>

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 Bolsas de estudo no País, cujos empenhos somam R\$ 742.936,26 (setecentos e quarenta e dois mil, novecentos e trinta e seis reais e vinte e seis centavos), limpeza e conservação, cujos empenhos somam R\$ 719.747,03 (setecentos e dezenove mil, setecentos e quarenta e sete reais e três centavos) e vigilância ostensiva/monitorada/rastreamento, cujos empenhos somaram R\$ 573.922,40 (quinhentos e setenta e três mil, novecentos e vinte e dois reais e quarenta centavos). As três contas representam 58,88% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 31/12/2023:

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

	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bolsas de Estudo no País	742.936,26	622.632,74	19,32	21,48
Limpeza e Conservação	719.747,03	425.591,25	69,12	20,81
Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento	573.922,40	406.564,74	41,16	16,59
Material Destinado a Assistência Social	235.302,10	141.157,30	66,69	6,80
Serviços de Apoio ao Ensino	174.011,01	110.506,82	57,47	5,03
Serviços de Energia Elétrica	123.800,34	121.995,10	1,48	3,58



Manutenção e Conserv. De Bens Imóveis	110.640,84	-	-	3,20
Outras Despesas de Pessoal - Terceirização	96.650,35	109.828,89	-12,00	2,79
Serv. de apoio admin., tecnico e operacional	90.186,08	-	-	2,61
Material de TIC – Material de consumo	78.021,20	-	-	2,26
Outros	513.302,61	489.083,86	4,95	14,84
<b>Total</b>	<b>3.458.520,22</b>	<b>2.427.360,70</b>	<b>42,48</b>	<b>100,00</b>
<b>Total Despesas Empenhadas</b>	<b>3.738.345,43</b>	<b>3.703.660,51</b>	<b>0,94</b>	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

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, finalização da obra de construção do almoxarifado e do bloco B. As contas representam 95,10% 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>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH%</b>	<b>AV%</b>
Obras em Andamento	153.640,28	347.343,77	-55,77	54,91
Instalações	112.462,92	488.151,59	-76,96	40,19
Mobiliário em Geral	8.670,20	287.752,90	-96,99	3,10
Outros	5.051,81	153.051,55	-96,70	1,80
<b>Total</b>	<b>279.825,21</b>	<b>1.276.299,81</b>	<b>-78,08</b>	<b>100,00</b>
<b>Total Despesas Empenhadas</b>	<b>3.738.345,43</b>	<b>3.703.660,51</b>	<b>0,94</b>	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

### 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, 68,06% foram liquidados e destes 87,55% foram pagos até o 4º 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\$ 1.040.597,74 (um milhão, quarenta mil, quinhentos e noventa e sete reais e setenta e quatro centavos), como podemos observar na tabela a seguir:

**Tabela 19 – 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	24.120,00	492.074,07	470.961,02	470.961,02	19.311,05	25.922,00

Despesas de Capital	1.057.611,36	1.057.800,11	1.320.008,90	1.097.020,04	3.715,69	1.014.675,74
<b>Total</b>	<b>1.081.731,36</b>	<b>1.549.874,18</b>	<b>1.790.969,92</b>	<b>1.567.981,06</b>	<b>23.026,74</b>	<b>1.040.597,74</b>

**Fonte:** Balanço Orçamentário, 2023

Do saldo predominante a ser executado 97,51% 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 4º trimestre**

**R\$**

	<b>31/12/2023</b>	<b>AV%</b>
ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA (CAPITAL)	421.741,52	40,53
ASMS ENGENHARIA LTDA (CAPITAL)	340.597,95	32,73
TECNICA CONSTRUCOES LTDA (CAPITAL)	252.336,27	24,25
INNOVARE INDUSTRIA E COMERCIO DE PECAS PLASTICAS LTDA (CUSTEIO)	10.360,00	1,00
OUTROS	15.562,00	1,50
<b>Total</b>	<b>1.040.597,74</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

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