



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/2024

Caxias do Sul, RS.

DCONIFRS

REITOR

Júlio Xandro Heck

PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO

Tatiana Weber

DIRETORA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

Elisângela Batista Maciel

CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Cristiane Ancila Michelin

DIRETOR GERAL CAMPUS CAXIAS DO SUL

Jeferson Luiz Fachinetto

DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO CAMPUS CAXIAS DO SUL

Liana Ferreira da Rosa Fernandes Vianna

CONTADOR CAMPUS CAXIAS DO SUL

Robson da Silva Telles

Este documento é constituído por:


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

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Denominação completa	Código da UG
INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DO RS - Campus Caxias do Sul	158328
<p>Esta declaração se refere às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2024 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 2024 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 2024, 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>Restrição 315 – Falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão; No encerramento do exercício de 2024, 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>Providências Administrativas Relatadas: Não há providências relatadas de forma institucional, como não há cronograma/prazos de ação da providência relatada. O apontamento de falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão foi recorrente durante o exercício de 2024 e anos anteriores.</p> <p>Restrição 640 – Saldo contábil de bens móveis não confere com RMB; No encerramento do exercício de 2024, o saldo contábil de bens móveis, apresentou um saldo divergente na conta patrimonial - 123119908 - Bens Móveis a Classificar, 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 dos auxílios a pesquisa a comprovar por parte dos pesquisadores, 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>Providências Administrativas Relatadas: Não há providências relatadas de forma institucional, como não há cronograma/prazos de ação da providência relatada. O apontamento do saldo divergente no relatório de movimentação de bens móveis é recorrente em anos anteriores.</p> <p>Restrição 653 – Saldos alongados/indevidos contas de controle. No encerramento do exercício de 2024, 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.</p> <p>Providências Administrativas Relatadas: Não há providências relatadas de forma institucional. A restrição é objeto de apontamento nos exercícios anteriores sem providências administrativas registradas.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>	

 Documento assinado digitalmente ROBSON DA SILVA TELLES Data: 22/01/2025 08:48:43-0300 Verifique em https://validar.iti.gov.br			
Local	Caxias do Sul - RS	Data	22/01/2025
Contador Resp.	Robson da Silva Telles	CRC n°	RS - 089826/O-0

Ciente,
 Liana Ferreira da Rosa Fernandes Vianna
 Diretora Geral Substituta do IFRS Campus Caxias do Sul
 Portaria 017/2023
 SIAPE: 1770388


 Documento assinado digitalmente
LIANA FERREIRA DA ROSA FERNANDES VIANNA
 Data: 23/01/2025 14:58:04-0300
 Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Liana Ferreira da Rosa Fernandes Vianna
 Diretora de Administração do IFRS Campus Caxias do Sul
 Portaria 278/2022
 SIAPE: 1770388

Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - 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	2024	PERÍODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO	27/01/2025	PÁGINA	1
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ATIVOS	2024		2023		PASSIVOS	2024		2023	
	ESPECIFICAÇÃO					ESPECIFICAÇÃO			
ATIVO CIRCULANTE		348.747,23		140.848,66	PASSIVO CIRCULANTE		230.003,05		224.943,67
Caixa e Equivalentes de Caixa		232.019,02		5.560,15	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
Estoques		116.728,21		135.288,51	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		230.003,05		1.954,81
ATIVO NÃO CIRCULANTE		23.776.707,25		23.665.580,54	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-		-
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		-		-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		230.003,05		224.943,67
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-		-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-		-	ESPECIFICAÇÃO				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS		-		-	2024				
Demais Investimentos Permanentes		-		-	2023				
Demais Investimentos Permanentes		-		-	Patrimônio Social e Capital Social				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.		-		-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)				
Imobilizado		23.617.650,99		23.508.734,28	Reservas de Capital				
Bens Móveis		3.797.622,71		4.387.060,21	Ajustes de Avaliação Patrimonial				
Bens Móveis		12.121.425,54		12.096.163,78	Reservas de Lucros				
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-8.323.802,83		-7.709.103,57	Demais Reservas				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-		-	Resultados Acumulados				
Bens Imóveis		19.820.028,28		19.121.674,07	Resultado do Exercício				
Bens Imóveis		19.832.327,99		19.220.267,67	Resultados de Exercícios Anteriores				
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-12.299,71		-98.593,60	Ajustes de Exercícios Anteriores				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-		-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria				
Intangível		159.056,26		156.846,26	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Softwares		159.056,26		156.846,26		23.895.451,43		23.581.485,53	
Softwares		159.056,26		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 RSI/CAMPUS CAXIAS DO SUL
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E.TEC.DO RS

EXERCÍCIO	2024	PERÍODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO	27/01/2025	PÁGINA	2
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

ATIVOS	2024		2023		PASSIVOS	2024		2023	
	ESPECIFICAÇÃO					ESPECIFICAÇÃO			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.		-		-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Direitos de Uso de Imóveis		-		-	ESPECIFICAÇÃO				
Direitos de Uso de Imóveis		-		-	2024				
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis		-		-	2023				
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis		-		-	Patrimônio Cultural				
Patrimônio Cultural		-		-	Patrimônio Cultural				
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural		-		-	(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural		-		-	Diferido				
TOTAL DO ATIVO		24.125.454,48		23.806.429,20	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
						24.125.454,48		23.806.429,20	

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVOS	2024		2023		PASSIVOS	2024		2023	
	ESPECIFICAÇÃO					ESPECIFICAÇÃO			
ATIVO FINANCEIRO		232.019,02		5.560,15	PASSIVO FINANCEIRO		1.600.611,65		2.036.881,64
ATIVO PERMANENTE		23.893.435,46		23.800.869,05	PASSIVO PERMANENTE		-		-
					SALDO PATRIMONIAL		22.524.842,83		21.769.547,56

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVOS	2024		2023		PASSIVOS	2024		2023	
	ESPECIFICAÇÃO					ESPECIFICAÇÃO			
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos					ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos				
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		274.485,22		227.315,14	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		3.848.452,72		3.691.186,76
Atos Potenciais Ativos		274.485,22		227.315,14	Atos Potenciais Passivos		3.848.452,72		3.691.186,76
Garantias e Contragarantias Recebidas		274.485,22		227.315,14	Garantias e Contragarantias Concedidas		-		-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong		-		-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C		-		-
Direitos Contratuais		-		-	Obrigações Contratuais		3.848.452,72		3.691.186,76
Outros Atos Potenciais Ativos		-		-	Outros Atos Potenciais Passivos		-		-
TOTAL		274.485,22		227.315,14	TOTAL		3.848.452,72		3.691.186,76

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-958.316,88
Recursos Vinculados			-410.275,75
Educação			-249.191,50
Previdência Social (RPPS)			-
Dívida Pública			-163.100,22
Fundos, Órgãos e Programas			2.015,97
TOTAL			-1.368.592,63



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

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 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Recetas de Capital				
Integralização do Capital Social				
Resultado do Banco Central do Brasil				
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional				
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional				
Demais Recetas de Capital				
SUBTOTAL DE RECEITAS				
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO				
DEFICIT			3.963.955,88	3.963.955,88
TOTAL			3.963.955,88	3.963.955,88
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS				
Superávit Financeiro				
Excesso de Arrecadação				
Créditos Cancelados				

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES			3.832.353,43	2.886.224,81	2.841.178,63	-3.832.353,43
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes			3.832.353,43	2.886.224,81	2.841.178,63	-3.832.353,43
DESPESAS DE CAPITAL			131.602,45	51.032,63	51.032,63	-131.602,45
Investimentos			131.602,45	51.032,63	51.032,63	-131.602,45
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
RESERVA DE CONTINGÊNCIA						
SUBTOTAL DAS DESPESAS			3.963.955,88	2.937.257,44	2.892.211,26	-3.963.955,88
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO			3.963.955,88	2.937.257,44	2.892.211,26	-3.963.955,88



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	3.963.955,88	2.937.257,44	2.892.211,26	-3.963.955,88

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	25.922,00	777.585,77	601.861,61	601.749,29	14.425,94	187.332,54
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	25.922,00	777.585,77	601.861,61	601.749,29	14.425,94	187.332,54
DESPESAS DE CAPITAL	791.686,88	216.743,32	586.688,68	586.688,68	265.051,58	156.689,94
Investimentos	791.686,88	216.743,32	586.688,68	586.688,68	265.051,58	156.689,94
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	817.608,88	994.329,09	1.188.550,29	1.188.437,97	279.477,52	344.022,48

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	222.988,86	222.988,86	-	-
Investimentos	-	222.988,86	222.988,86	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	222.988,86	222.988,86	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		ESPECIFICAÇÃO	DISPÊNDIOS	
	2024	2023		2024	2023
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	3.963.955,88	3.738.345,43
Ordinárias	-	-	Ordinárias	3.587.119,92	3.143.827,52
Vinculadas	-	-	Vinculadas	376.835,96	594.517,91
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	372.138,33	58.275,40
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Dívida Pública	-	532.442,17
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	3.963.304,58	4.180.505,28	Transferências Financeiras Concedidas	4.697,63	3.800,34
Resultantes da Execução Orçamentária	2.618.017,69	2.595.236,49	Resultantes da Execução Orçamentária	1.016,84	400,00
Sub-repasso Recebido	2.618.017,69	2.595.236,49	Independentes da Execução Orçamentária	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	1.345.286,89	1.585.268,79	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.016,84	400,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.318.497,39	1.475.547,89	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	26.789,50	109.720,90	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Reccebimentos Extraorçamentários	1.704.461,55	1.254.456,80	Pagamentos Extraorçamentários	1.476.334,54	1.694.705,18
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	45.046,18	-	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	222.988,86	74.824,59
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.026.698,44	994.329,09	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.188.437,97	1.567.981,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	292.955,95	51.899,53	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	64.907,71	51.899,53
Outros Reccebimentos Extraorçamentários	339.760,98	208.228,18	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	332.669,54	204.222,84			
Arrecadação de Outra Unidade	7.091,44	4.005,34			
Saldo do Exercício Anterior	5.560,15	4.048,68	Saldo para o Exercício Seguinte	232.019,02	5.560,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.560,15	4.048,68	Caixa e Equivalentes de Caixa	232.019,02	5.560,15
TOTAL	5.673.326,28	5.439.010,76	TOTAL	5.673.326,28	5.439.010,76



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.350.034,83	4.488.098,59
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	6.074,60	3.605,34
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	6.074,60	3.605,34
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	3.965.115,35	4.200.751,87
Transferências Intragovernamentais	3.963.304,58	4.180.505,28
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	1.810,77	20.246,59
Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos	377.828,04	283.341,38
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	92.500,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	377.828,04	190.841,38
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.016,84	400,00
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.016,84	400,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.040.705,12	3.933.286,78
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	3.214.658,11	3.112.873,01
Uso de Material de Consumo	357.937,89	315.274,59
Serviços	2.232.785,18	2.045.541,80
Depreciação, Amortização e Exaustão	623.935,04	752.056,62
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	0,04
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	0,04
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.146,25	7.713,61
Transferências Intragovernamentais	1.016,84	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	129,41	7.313,61
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	908.977,11	-
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-



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	2024	PERIODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO	27/01/2025	PAGINA	3
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	908.977,11	-
Tributárias	3.215,00	4.122,85
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.133,99	2.112,72
Contribuições	2.081,01	2.010,13
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	912.708,65	808.577,27
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	912.113,96	808.145,65
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	594,69	431,62
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERIODO	690.670,29	554.811,81

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO 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	2024	PERIODO	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO	27/01/2025	PAGINA	1
VALORES EM UNIDADES DE REAL			

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.087.169,04	1.224.764,36
INGRESSOS	4.596.021,51	4.440.632,99
Receta Tributária	-	-
Receta de Contribuições	-	-
Receta Agropecuária	-	-
Receta Industrial	-	-
Receta de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	4.596.021,51	4.440.632,99
Ingressos Extrabudgetários	292.955,95	51.899,53
Passivos Transferidos	332.669,54	204.222,94
Transferências Financeiras Recebidas	3.963.304,58	4.180.505,28
Arrecadação de Outra Unidade	7.091,44	4.005,34
DESEMBOLSOS	-3.508.852,47	-3.215.868,63
Pessoal e Demais Despesas	-3.441.785,52	-3.162.426,70
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-3.441.785,52	-3.162.426,70
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2024	2023
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	-1.142,40	-1.142,40
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-1.142,40	-1.142,40
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-65.924,55	-52.299,53
Despêndos Extracramentários	-64.907,71	-51.899,53
Transferências Financeiras Concedidas	-1.016,84	-400,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-860.710,17	-1.223.252,89
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-860.710,17	-1.223.252,89
Aquisição de Ativo Não Circulante	-852.268,39	-1.221.161,01
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-8.441,78	-2.091,88
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	226.458,87	1.511,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	5.560,15	4.048,68
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	232.019,02	5.560,15



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
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO DEZ.(Encerrado)
EMISSÃO 27/01/2025	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	23.581.486,53C	-	23.581.486,53C
Variação Cambial	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	95.659,08C	-	95.659,08C
Aumento/Redução de Capital	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	908.977,11C	-	908.977,11C
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-
Resultado do Exercício	690.670,29D	-	690.670,29D
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 2024	23.895.451,43C	-	23.895.451,43C

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) 10ª 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 2024, 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 2024, 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 2024 que comprometem a exatidão, valorização e alocação dos ativos, passivos e itens do patrimônio líquido e que permaneceram até o encerramento do exercício de 2024: falta de avaliação de bens móveis e intangíveis (restrição 634); a falta da Conformidade de Registro de Gestão pelo responsável ou substituto (restrição 315); 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 31/12/2024 é de R\$ 2.015,97 (dois mil, quinze reais e noventa e sete centavos).

(b) Estoques;

Até o encerramento do 4º trimestre de 2024, não tivemos, o inventário físico anual do almoxarifado atualizado. O saldo da conta é de mais de R\$ 116 mil reais.

(c) Bens móveis;

Até o encerramento do 4º trimestre de 2024, 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 2024, 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 31/12/2024, as execuções de obrigações contratuais escrituradas nas contas de controle do SIAFI somam mais de R\$ 3,8 milhões de reais e suas garantias têm o somatório de mais de R\$ 274 mil reais.

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 aquisição, 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 aquisição

X = vida útil transcorrida da aquisição

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.

Tabela 01 – Caixa e equivalente de Caixa – Composição.

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	-	1.954,81	-100	-
Recursos Liberados pelo Tesouro	2.015,97	3.605,34	-44,08	0,87
Depósitos restituíveis e valores vinculados - Garantias	230.003,05	-	-	99,13
Total	232.019,02	5.560,15	4.072,89	100,00

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

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.

Recursos Liberados pelo Tesouro - Registra o valor do limite de saque com vinculação de pagamento da Conta Única destinado a despesas de órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

Depósitos restituíveis e valores vinculados (Garantias) – engloba os valores retidos das empresas na contratação de serviços continuados e depositados em contas vinculadas para suportar o pagamento de verbas trabalhistas, que passaram a compor o item Depósitos restituíveis – garantias, tendo em vista determinação do Tribunal de Contas da União para que os valores retidos a título de bloqueios em conta vinculada, passassem a compor o Ativo da entidade como devido reflexo na conta de Passivo, conforme Acórdão 2.717/2023, e orientação da Secretaria do Tesouro Nacional (mensagem SIAFI 2024/3828848), por esse motivo o grupo teve um aumento de 4.072,89% em relação a 2023.

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

Nota 2 – Estoques

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul no 4º trimestre de 2024 está distribuído conforme segue:

Tabela 02 – Estoques – Composição.

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Almoxarifado	116.728,21	135.288,51	-13,72	0,48
Total Grupo	116.728,21	135.288,51	-13,72	0,48
Total Ativo	24.125.454,48	23.806.429,20	1,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

(a) Almojarifado

O IFRS Campus Caxias do Sul armazena diversos materiais de consumo no Almojarifado destinados à atividade meio (administrativo) e atividade fim (ensino). Do total em estoque em 31/12/2024, R\$ 113.571,70 (cento e treze mil, quinhentos e setenta e um reais e setenta centavos) relaciona-se a conta de material de expediente, ou seja, 97,30%. Fonte: RMB 12-2024

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

Tabela 03 – Estoque – Composição

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Material de Expediente	113.571,70	130.875,39	-13,22	97,30
Material de Copa e Cozinha	1.612,75	2.303,88	-30,00	1,38
Material de Processamento de dados	716,61	731,61	-2,05	0,61
Material de acondicionamento e embalagem	613,70	646,00	-5,00	0,53
Demais materiais de consumo	213,45	731,63	-70,83	0,18
Total	116.728,21	135.288,51	-13,72	100,00

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

O estoque do IFRS Campus Caxias do Sul teve uma diminuição 13,72%, pois o IFRS está utilizando o contrato de serviço de gerenciamento de meios logísticos – Almojarifado 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 2024 não tivemos o inventário físico anual do almojarifado 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 31/12/2024, o IFRS Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 23.617.650,99 (vinte e três milhões, seiscentos e dezessete mil, seiscentos e cinquenta reais e noventa e nove centavos) relacionados na conta de imobilizado.

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

Tabela 04 – Imobilizado – Composição

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Bens Móveis	3.797.622,71	4.387.060,21	-13,44	15,74
(+) Valor Bruto Contábil	12.121.425,54	12.096.163,78	0,21	50,24
(-) Depreciação Acumulada	(8.323.802,83)	(7.709.103,57)	7,97	-34,50
Bens Imóveis	19.820.028,28	19.121.674,07	3,65	82,15
(+) Valor Bruto Contábil	19.832.327,99	19.220.267,67	3,18	82,20
(-) Depreciação Acumulada	(12.299,71)	(98.593,60)	-87,52	-0,05
Total Grupo	23.617.650,99	23.508.734,28	0,46	97,90

Total Ativo	24.125.454,48	23.806.429,20	1,34	100,00
--------------------	----------------------	----------------------	-------------	---------------

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Caxias do Sul em 31/12/2024 correspondem 15,74% do total do ativo e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 05 – Bens Móveis – Composição

	R\$		
	31/12/2024	31/12/2023	AH%
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	2.649.855,20	2.649.855,20	-
Equipamentos de Processamentos de Dados	2.403.229,60	2.403.229,60	-
Mobiliário em Geral	1.853.689,13	1.852.718,93	0,05
Aparelhos de Medição e Orientação	1.086.256,04	1.086.256,04	-
Aparelhos, Equip. E Utens. Med. Odont. Labor.	1.060.402,97	1.060.402,97	-
Maquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	928.593,80	928.593,80	-
Demais Bens Móveis	2.135.010,17	2.113.015,36	1,04
Depreciação Acumulada	(8.323.802,83)	(7.709.103,57)	7,97
Total	3.797.622,71	4.387.060,21	-13,44

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Até encerramento do 4º trimestre de 2024 não tivemos o inventário físico anual de bens móveis, almoxarifado e intangíveis, não foi realizado procedimentos de reavaliação de ativos, nem adotou métodos para comparar o valor registrado de seus ativos aos valores recuperáveis (valores reais/mercado) e o Relatório de Movimentação de Bens Móveis – RMB apresentou um saldo divergente nas contas patrimoniais na conta 123119908 – Bens Móveis a Classificar, 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 dos auxílios a pesquisa a comprovar por parte dos pesquisadores. Logo, o total da conta do Ativo Imobilizado Bens móveis (-) Depreciação, Amortização e Exaustão não reflete fielmente a situação patrimonial da unidade.

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 31/12/2024, totalizam R\$ 19.820.028,28 (dezenove milhões, oitocentos e vinte mil, vinte e oito reais e vinte e oito centavos), que correspondem 82,15% do total do ativo, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 06 – Bens Imóveis – Composição.

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET	17.820.227,99	16.911.250,88	5,37	73,86

Obras em Andamento	1.672.698,45	1.896.905,17	-11,82	6,93
Estudos e Projetos	16.100,00	22.400,00	-28,13	0,07
Instalações	323.301,55	389.711,62	-17,04	1,34
(-) Depreciação Acumulada	(12.299,71)	(98.593,60)	-87,52	-0,05
Total Grupo	19.820.028,28	19.121.674,07	3,65	82,15
Total Ativo	24.125.454,48	23.806.429,20	1,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

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.

O saldo da conta Obra em Andamento refere-se à obra de construção do Bloco B2, assim como o saldo da conta Estudos e Projetos. A conta Instalações refere-se à execução da obra de construção das escadas de emergência para o PPCI do Campus. As contas apresentaram uma diminuição devido ao término da obra do fechamento da quadra poliesportiva do Campus e incorporada no SPIUnet.

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 2024, 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 2024, 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 31/12/2024, totalizou R\$ 159.056,26 (cento e cinquenta e nove mil, cinquenta e seis reais e vinte e seis centavos), estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 07 – Intangíveis – Composição.

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Software com vida útil definida	0,00	0,00	-	-
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00	-	-
Software com vida útil indefinida	159.056,26	156.846,26	1,41	0,66
Total Grupo	159.056,26	156.846,26	1,41	0,66
Total Ativo	24.125.454,48	23.806.429,20	1,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Nota 5 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Com o encerramento do 4º trimestre de 2024, o IFRS – Campus Caxias do Sul apresentou um saldo de R\$ 230.003,05 (duzentos e trinta mil, três reais e cinco centavos) de obrigações a curto, conforme tabela a seguir:

Tabela 08 – Obrigações a Curto Prazo – Composição.

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	-	222.988,86	-100,00	0,00
Demais Obrigações	230.003,05	1.954,81	11.666,01	0,95
Total Grupo	230.003,05	224.943,67	2,25	0,95
Total Passivo	24.125.454,48	23.806.429,20	1,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

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

Todas as obrigações com fornecedores foram pagas até o encerramento do 4º trimestre de 2024, o que evidencia a busca permanente do IFRS em quitar os compromissos assumidos com seus fornecedores.

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

Tabela 09 – Demais Obrigações – Composição.

	R\$		
	31/12/2024	31/12/2023	AH%
Depósitos e Cauções Recebidos	-	1.954,81	-
Depósitos retidos de fornecedores	230.003,05	-	-
Total	230.003,05	1.954,81	11.666,01

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Cabe ainda destacar que houve o registro na conta Depósito retidos de fornecedores em obediência à determinação do Tribunal de Contas da União (TCU) que aprovou o Acórdão nº 2.717/2023 determinando que os valores retidos com bloqueio de movimentação, a exemplo da Conta Vinculada passassem a ser enquadrados como ativos da entidade em contrapartida no passivo, e como tal, deveriam ser refletidos nas Demonstrações Contábeis, conforme já comentado na Nota 01, tabela 01.

Nota 6 – Obrigações Contratuais

O IFRS Campus Caxias do Sul possuiu um saldo de R\$ 3.848.452,72 (três milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e setenta e dois centavos) relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos a serem executados. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Composição

	R\$			
	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Serviços	3.802.462,00	3.670.014,16	3,61	98,80
Fornecimento de Bens	45.990,72	21.172,60	117,22	1,20
Total	3.848.452,72	3.691.186,76	4,26	100,00

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços, representam 98,80% do total das obrigações assumidas pelo IFRS – *Campus* Caxias do Sul ao final do período analisado.

Na tabela 11, estão relacionados os 10 (dez) contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2024:

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

	R\$	
	31/12/2024	AV%
Contratado A (S.R.J COMERCIO & SERVICOS LTDA)	774.028,42	20,36
Contratado B (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A)	520.036,20	13,68
Contratado C (SAGITARIUS SEGURANCA E VIGILANCIA PRIVADA LTDA)	442.177,60	11,63
Contratado D (ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS)	421.741,52	11,09
Contratado E (ENGEFAR INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA)	353.708,79	9,30
Contratado F (MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA)	210.168,74	5,53
Contratado G (SERVICO AUTONOMO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO)	189.511,87	4,98
Contratado H (PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA)	137.628,09	3,62
Contratado I (SR CONSTRUCAO & LOCACOES EIRELI)	135.706,12	3,57
Contratado J (REALTUR VIAGENS E TURISMO LTDA)	133.723,02	3,52
Demais Contratos	484.031,63	12,73
Total	3.802.462,00	100,00

Fonte: SIAFI, 2024

Em relação aos 10 (dez) contratados mais significativos, eles representam 87,27% 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 – Almojarifado virtual, oriundos da Carona 32/2020;
- (3) **Contratado C:** Serviço de vigilância armada, oriundo do Pregão 9005/2024;
- (4) **Contratado D:** 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;
- (5) **Contratado E:** Serviços de manutenção de máquinas e equipamentos com fornecimento de peças de reposição, oriundo do Pregão 31/2022;
- (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 01/2023;
- (8) **Contratado H:** Serviços de intérprete de LIBRAS, oriundo do Pregão 56/2023 e Serviço de Zeladoria, oriundo do Pregão 55/2022;
- (9) **Contratado I:** Execução da obra de construção das escadas de emergência – PPCI, oriundos do RDC 16/2020;
- (10) **Contratado J:** Serviços de Transporte Coletivo Rodoviário do IFRS Campus Caxias do Sul, oriundos do Pregão 22/2023.

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

	R\$	
	31/12/2024	AV (%)
Contratado A (COOPERATIVA DE AGRICULTORES E AGROINDUSTRIAS FAMILIARES)	45.990,72	100,00
Total	45.990,72	100,00

Fonte: SIAFI, 2024

(1) Contratado A: Aquisição de gêneros alimentícios da Agricultura Familiar e do Empreendedor Familiar Rural – merenda para alunos, oriundos da Dispensa de Licitação nº 79/2024.

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 31/12/2024 foi deficitária em R\$ 690.670,29 (seiscentos e noventa mil, seiscentos e setenta reais e vinte e nove centavos) e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas do período.

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

	31/12/2024	31/12/2023	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.350.034,83	4.488.098,59	-3,08
VARIAÇÕES PATRIMONIAS DIMINUTIVAS	5.040.705,12	3.933.286,78	28,16
Resultado Patrimonial do Período	(690.670,29)	554.811,81	-224,49

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Observa-se que, no resultado do período, houve uma variação considerável no resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, motivada pela baixa de 02 obras em andamentos concluídos no exercício de 2024 pelo Departamento de Obras - DPO da Reitoria e registrada no sistema SPIUnet para o período. A variação representa 18,03% nas Variações Patrimoniais Diminutivas.

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

Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais. R\$

	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Variações Patrimoniais Aumentativas	4.350.034,83	4.488.098,59	-3,08	100
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	6.074,60	3.605,34	68,49	0,14
Transferências e Delegações Recebidas	3.965.115,35	4.200.751,87	-5,61	91,15
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos	377.828,04	283.341,38	33,35	8,69
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.016,84	400,00	154,21	0,02
Variações Patrimoniais Diminutivas	5.040.705,12	3.933.286,78	28,16	100
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.214.658,11	3.112.873,01	3,27	63,77
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	-	0,04	-100	-
Transferências e Delegações Concedidas	1.146,25	7.713,61	-85,14	0,02

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	908.977,11	-	-	18,03
Tributárias	3.215,00	4.122,85	-22,02	0,06
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	912.708,65	808.577,27	12,88	18,11
Resultado Patrimonial do Período	(690.670,29)	554.811,81	-224,49	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos a Transferências e Delegações Recebidas que representa 91,15%, 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\$

	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Transferências e Delegações Recebidas	3.965.115,35	4.200.751,87	-5,61	100,
Transferências Recebidas p/exec. orçam.	2.618.017,69	2.595.236,49	0,88	66,03
Transferências recebidas para pagamento de RP	1.318.497,39	1.475.547,89	-10,64	33,25
Movimentações de Saldos Patrimoniais	26.789,50	109.720,90	-75,58	0,68
Outras transf.e doações recebidas	1.810,77	20.246,59	-91,06	0,05

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Em relação ao grupo de Transferências Intragovernamentais, que reflete o repasse de recursos financeiros necessários para quitar as obrigações com terceiros, percebe-se quase uma estabilidade no repasse recebido do exercício vigente de 0,88%, o qual representa 66,03% do grupo e a diminuição de repase para pagamento de RP de (10,64)%. Também podemos observar a diminuição de (75,58%) referente as transferências e doações de bens recebidas no Campus.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas destacamos a conta de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 63,03% da VPD, a conta Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, com 18,11% da VPD, que são incentivos a educação, como bolsas e auxílios estudantis para os estudantes e incentivos a ciência como auxílio a pesquisadores e a conta Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, motivada pela baixa de 02 obras em andamentos concluídos no exercício de 2024.

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\$

	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.214.658,11	3.112.873,01	3,27	100
Uso de materiais de consumo	357.937,89	315.274,59	13,53	11,13
Serviços	2.232.785,18	2.045.541,80	9,15	69,46
Depreciação, amortização e exaustão	623.935,04	752.056,62	-17,04	19,41

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo, correspondendo a 69,46% do total, e podemos destacar a diminuição de (17,04)% na conta de Depreciação, amortização e exaustão, decorrente do valor contábil do bem atingiu o seu valor residual (o montante estimado que se espera obter com a venda do

bem no final de sua vida útil, valor residual atingido), não há mais depreciação a ser contabilizada, pois o bem já foi depreciado até seu limite contábil. Mesmo após o fim do cálculo da depreciação, o bem pode continuar a ser utilizado. No entanto, ele será mantido no ativo imobilizado pelo seu valor residual ou simbólico, caso exista, até que seja efetivamente alienado ou baixado.

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 2024, foram descentralizados para o Campus Caxias do Sul a quantia de R\$ 3.963.955,88 (três milhões, novecentos e sessenta e três mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e oito 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\$ 3.963.955,88 (três milhões, novecentos e sessenta e três mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e oito centavos), enquanto que no mesmo período de 2023, tal fase da execução da despesa pública apresentou a quantia de R\$ R\$ 3.738.345,43 (três milhões setecentos e trinta e oito mil, trezentos e quarenta e cinco reais e quarenta e três centavos).

Contribuiu de forma preponderante para este número, o empenho para as despesas correntes, o qual perfaz 96,68% de toda despesa empenhada no período, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Tabela 17 –Despesas Empenhadas – Composição.

R\$

	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Despesas Correntes	3.832.353,43	3.458.520,22	10,81	96,68
Despesas de Capital	131.602,45	279.825,21	-52,97	3,32
Total	3.963.955,88	3.738.345,43	6,04	100,00

Fonte: Balanço Orçamentário, SIAFI, 2024 e 2023

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\$ 840.565,12 (oitocentos e quarenta mil, quinhentos e sessenta e cinco reais e doze centavos), limpeza e conservação, cujos empenhos somam R\$ 774.744,61 (setecentos e setenta e quatro mil, setecentos e quarenta e quatro reais e sessenta e um centavos) e vigilância ostensiva/monitorada/rastreamento, cujos empenhos somaram R\$ 580.115,58 (quinhentos e oitenta mil cento e quinze reais e cinquenta e oito centavos). As três contas representam 57,29% do total empenhado nas despesas correntes.

Na tabela a seguir, apresentamos as 10 (dez) despesas empenhadas mais significativas, na data base de 31/12/2024:

Tabela 18 - Outras despesas Correntes – Composição.

R\$

	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Bolsas de Estudo no País	840.565,12	742.936,26	13,14	21,93
Limpeza e Conservação	774.744,61	719.747,03	7,64	20,22
Vigilância Ostensiva/Monitorada/Rastreamento	580.115,58	573.922,40	1,08	15,14
Serviços de Apoio ao Ensino	273.995,34	174.011,01	57,46	7,15
Material Destinado a Assistência Social	200.915,12	235.302,10	-14,61	5,24
Manut. e conserv. de maquinas e equipamentos	162.899,92	57.155,81	185,01	4,25
Manutenção e Conserv. De Bens Imóveis	146.359,57	110.640,84	32,28	3,82
Outras Despesas de Pessoal - Terceirização	135.103,06	96.650,35	39,79	3,53
Serv. de apoio admin., tecnico e operacional	115.561,87	90.186,08	28,14	3,02
Serviços de Energia Elétrica	113.479,00	123.800,34	-8,34	2,96
Outros	488.614,24	534.168,00	-8,53	12,75
Total	3.832.353,43	3.458.520,22	10,81	100,00
Total Despesas Empenhadas	3.963.955,88	3.738.345,43	6,04	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Em relação as despesas de Capital, destacam-se as contas para aquisição de equipamento e aparelhos que representa 72,59% do total empenhado nas despesas de capital para o período. Podemos notar também uma diminuição de (52,97)% para a emissão de empenhos em investimentos em comparação ao período anterior.

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

Tabela 19 - Despesas Capital – Investimento – Composição.

R\$

	31/12/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Equipamentos Para Áudio, Vídeo E Foto	51.029,82	-	-	38,78
Aparelhos e utensílios domésticos	44.498,08	2.003,00	2.121,57	33,81
Obras em Andamento	28.516,77	153.640,28	-81,44	21,67
Outros	7.557,78	155.643,28	-95,14	5,74
Total	131.602,45	279.825,21	-52,97	100,00
Total Despesas Empenhadas	3.963.955,88	3.738.345,43	6,04	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Restos a Pagar

As despesas Orçamentárias empenhadas em 2023, 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, 65,60% foram liquidados e destes 99,99% foram pagos até o 4º trimestre de 2024, o que evidencia a busca permanente do IFRS em quitar os compromissos assumidos com seus fornecedores. Assim predominando um saldo de R\$ 344.022,48 (trezentos e quarenta e quatro mil, vinte e dois reais e quarenta e oito centavos), como podemos observar na tabela a seguir:

Tabela 20 – Execução Restos a Pagar não Processados.

R\$

Grupo da Despesa	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Despesas Correntes	25.922,00	777.585,77	601.861,61	601.749,29	14.425,94	187.332,54
Despesas de Capital	791.686,88	216.743,32	586.688,68	586.688,68	265.051,58	156.689,94
Total	817.608,88	994.329,09	1.188.550,29	1.188.437,97	279.477,52	344.022,48

Fonte: Balanço Orçamentário, 2024

Do saldo predominante a ser executado 54,45% pertence as despesas correntes e 45,55% pertence as despesas. Podemos observar na tabela a seguir a composição do saldo:

Tabela 21 – Restos a pagar por favorecido – Composição do saldo do 4º trimestre

R\$

	31/12/2024	AV%
ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA (CAPITAL)	156.689,94	45,55
ENGEFAR INSTALACAO E MANUTENCAO ELETRICA LTDA (CUSTEIO)	95.580,39	27,78
CADONA E LUNARDI LTDA (CUSTEIO)	67.519,83	19,63
INNOVARE INDUSTRIA E COMERCIO DE PECAS PLASTICAS LTDA (CUSTEIO)	10.360,00	3,01
OUTROS	13.872,32	4,03
Total	344.022,48	100,00

Fonte: SIAFI, 2024

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

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