

Declaração do Contador de Unidade Gestora

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul – Campus Farroupilha.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2019 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, 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, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:

a) Valor do Ativo Estoque:

a.1) A conta referente aos estoques de consumo imediato apresenta divergência com o Relatório Mensal de Almojarifado, gerando um valor a menor no SIAFI de R\$ 485,51.

a.2) O processo de inventário anual não foi concluído até o encerramento do exercício financeiro, não sendo possível a conciliação com as contas de estoque.

A gestão do Campus está prevendo para o mês de janeiro de 2020 a realização de inventário do almojarifado, o que deve equalizar a divergência.

b) Valor do Ativo Imobilizado:

b.1) A conta de bens móveis apresenta divergência ocasionada pela entrega de equipamentos no setor de patrimônio no dia 30/12/2019 no valor de R\$ 4.956,00, e registrada no SIAFI apenas no exercício seguinte, em janeiro de 2020 .

b.2) A conta referente à depreciação, amortização e exaustação dos bens móveis e imóveis não está com os valores atualizados devido a divergência entre o SIPAC e o SIAFI, gerada após a duplicidade da depreciação do mês de fevereiro/18 e não regularizada até o encerramento do exercício de 2019.

O SIPAC é gerenciado pela reitoria do IFRS, do qual já foi informada da situação. Até o momento não foi repassado prazo ou ações que estão sendo tomadas.

b.3) Reavaliação – Até o encerramento do exercício de 2019, não houve processo de reavaliação do ativo imobilizado, não possibilitando a atualização dos valores dos bens móveis.

O Processo de reavaliação está sendo gerenciado pela reitoria, até o momento não foi repassado o cronograma ou a previsão de realização.

b.4) Inventário Anual - O processo de inventário anual não foi concluído até o encerramento do exercício financeiro, não sendo possível a conciliação com as contas de bens móveis.

A gestão do campus está com o processo de inventário anual em execução com a previsão do término em janeiro de 2020.

c) Valor do Ativo Intangível:

c.1) Reavaliação – Até o encerramento do exercício de 2019, não houve processo de reavaliação do ativo intangível, não possibilitando a atualização dos valores dos softwares.

O Processo de reavaliação está sendo gerenciado pela reitoria, até o momento não foi repassado o cronograma ou a previsão de realização.

b.2) Inventário Anual - O processo de inventário anual não foi concluído até o encerramento do exercício financeiro, não sendo possível a conciliação com a conta de software.

A gestão do campus está com o processo de inventário anual em execução com a previsão do término em janeiro de 2020.

Farroupilha, 17 de janeiro de 2020.

Tatiane Berenice Gómez
Contadora
CRC-RS068628/O-1
IFRS Câmpus Farroupilha

Ciente em

RAFAEL KIRCHHOF FERRET
Ordenador de Despesas Substituto
Portaria IFRS-CP-FRP nº 102/2017
CPF 958.901.490-91 / SIAPE 2017083



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO 21/01/2020 PÁGINA 1

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RQ/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RQ

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO		PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE	386.978,77	300.060,19	PASSIVO CIRCULANTE	36.468,47	61.789,66
Caixa e Equivalentes de Caixa	40.193,81	16.609,08	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	27.824,87	38.188,05
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	326.786,18	283.641,04	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	7.834,60	16.821,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.279.887,66	8.086.211,77	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	36.468,47	61.789,66
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2019	2018
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	-	-
Imobilizado	8.279.887,66	8.086.188,40	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	4.117.979,53	3.650.076,21	Reservas de Luoros	-	-
Bens Móveis	7.342.712,69	6.523.902,57	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-3.224.733,16	-2.673.826,36	Resultados Acumulados	8.810.387,86	8.313.472,36
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	296.915,50	-259.489,81
Bens Imóveis	6.161.387,66	6.216.122,19	Resultados de Exercícios Anteriores	9.313.472,35	9.623.375,09
Bens Imóveis	5.305.809,50	5.272.820,50	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-144.421,95	-57.698,31	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.810.387,86	8.313.472,36
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	600,47	13,37			
Softwares	500,47	13,37			
Softwares	84.153,13	83.653,13			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-83.652,66	-83.639,76			
(-) 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

EXERCÍCIO 2019 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO 21/01/2020 PAGINA 2

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
			ESPECIFICAÇÃO	2019	2018		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-					
Direitos de Uso de Imóveis	-	-					
Direitos de Uso de Imóveis	-	-					
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-					
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-					
Diferido	-	-					
TOTAL DO ATIVO	8.846.847,32	8.386.281,80	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.846.847,32	8.386.281,80		

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018		
ATIVO FINANCEIRO	40.189,81	16.609,08	PASSIVO FINANCEIRO	1.882.004,84	814.242,08		
ATIVO PERMANENTE	8.806.657,51	8.348.762,81	PASSIVO PERMANENTE	-	-		
			SALDO PATRIMONIAL	7.963.842,48	8.761.019,82		

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2019	2018		2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	68.049,67	31.124,06	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	1.161.980,11	784.350,01
Execução dos Atos Potenciais Ativos	56.049,67	31.124,05	Execução dos Atos Potenciais Passivos	1.151.360,11	784.350,01
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	56.049,67	31.124,05	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conventados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conventadas e Outros Instrum Congên	-	-
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar	1.151.360,11	784.350,01
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	68.049,67	31.124,06	TOTAL	1.161.980,11	784.350,01

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-870.043,28
Recursos Vinculados	-881.787,86
Educação	-109.060,72
Previdência Social (RPPS)	-
Receitas Financeiras	-576.998,36
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	4.291,13
TOTAL	-1.861.811,28



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORÇAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
-------------------	---

EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 1
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.688.667,12	3.189.206,89
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	3.411,84	17.139,66
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.411,84	17.139,66
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.676,04	886,14
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.323,16	637,35
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	251,88	228,79
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.868.826,21	2.889.811,89
Transferências Intragovernamentais	1.914.808,51	2.981.989,25
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	744.016,70	7.822,71
Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos	32.989,00	176.676,21
Reavaliação de Ativos	32.989,00	176.676,21
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	768,08	6.713,02
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	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 21/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2019	2018
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	756,03	5.713,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.401.841,82	3.448.896,80
Pessoal e Encargos	-	4.180,66
Remuneração a Pessoal	-	-
Encargos Patronais	-	-
Benefícios a Pessoal	-	4.180,66
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	2.038.348,76	3.008.848,13
Uso de Material de Consumo	307.663,09	217.312,22
Serviços	1.075.534,77	2.098.227,65
Depreciação, Amortização e Exaustão	653.145,89	693.403,26
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	48,76	1.478,62
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	48,76	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	1.478,62
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	63.038,68	2.641,84
Transferências Intragovernamentais	1.007,91	2.541,64
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	52.031,67	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.218,81	32.988,00
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	1.218,81	32.988,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	25419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2019	2018
Tributárias	3.284,18	3.180,09
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	3.284,18	3.180,09
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	807.727,77	385.408,78
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	300.569,38	388.098,22
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	7.158,39	7.305,54
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	298.816,60	-268.488,81
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2019	2018



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	2.883.724,01	2.183.180,44
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.280.838,38	2.178.847,88
Vinculadas	-	-	Vinculadas	722.786,63	19.232,66
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	142.440,67	-
Recursos a Classificar	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Receitas Financeiras	576.998,36	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.346,40	19.232,66
			Recursos a Classificar	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	1.814.808,61	2.981.888,26	Transferências Financeiras Concedidas	1.007,91	2.641,84
Resultantes da Execução Orçamentária	1.372.008,56	1.594.170,33	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasso Recebido	1.372.008,56	1.594.170,33	Independentes da Execução Orçamentária	1.007,91	2.641,84
Independentes da Execução Orçamentária	542.799,95	1.387.818,92	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	-	1.436,62
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	541.799,95	1.387.818,92	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.007,91	1.105,02
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.000,00	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	1.688.186,38	818.858,80	Pagamentos Extraorçamentários	602.687,46	1.388.888,47
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	22.717,06	39.288,29	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	33.964,42	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.555.643,30	544.147,29	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	452.448,20	1.387.062,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	11.092,11	13.262,72	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	16.174,83	12.636,67
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.742,91	22.240,30	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	6.742,91	22.240,30			
Saldo do Exercício Anterior	18.609,09	11.002,79	Saldo para o Exercício Seguinte	40.189,81	18.609,09
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.509,09	11.002,79	Caixa e Equivalentes de Caixa	40.193,61	16.509,09
TOTAL	3.627.612,88	3.811.830,84	TOTAL	3.627.612,88	3.811.830,84



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	174.898,03	238.130,95
INGRESSOS	1.932.849,63	3.017.482,27
Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	-
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	1.932.849,63	3.017.482,27
Ingressos Extraorçamentários	11.092,11	13.262,72
Transferências Financeiras Recebidas	1.914.808,51	2.981.989,25
Arrecadação de Outra Unidade	6.742,91	22.240,30
DESEMBOLSOS	-1.767.744,60	-2.779.361,32
Pessoal e Demais Despesas	-1.718.197,82	-2.749.469,73
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-1.718.197,82	-2.749.469,73
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

	2019	2018
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	-22.363,94	-14.723,28
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-22.363,94	-14.723,28
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-17.182,74	-16.178,31
Despêndios Extraorçamentários	-16.174,83	-12.636,67
Transferências Financeiras Concedidas	-1.007,91	-2.541,64
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-161.214,61	-232.824,86
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-161.214,61	-232.824,86
Aquisição de Ativo Não Circulante	-148.861,72	-232.824,86
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-4.262,78	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras 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	23.884,62	6.608,39



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO	PERÍODO
2019	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO	PÁGINA
21/01/2020	3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2019	2018
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	16.608,08	11.002,78
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	40.193,61	16.608,08



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 21/01/2020	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	2.883.724,01	2.883.724,01
TOTAL	-	-	2.883.724,01	2.883.724,01
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	-	-	2.227.271,38	1.384.413,81	1.341.886,66	-2.227.271,38
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	2.227.271,38	1.384.413,81	1.341.886,66	-2.227.271,38
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	768.462,63	83.887,10	83.887,10	-768.462,63
Investimentos	-	-	768.462,63	83.887,10	83.887,10	-768.462,63
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	2.995.724,01	1.428.880,71	1.406.383,66	-2.995.724,01
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTARIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158674 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCÍCIO 2019	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 21/01/2020	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	2.889.724,01	1.428.080,71	1.406.383,86	-2.889.724,01
TOTAL	-	-	2.889.724,01	1.428.080,71	1.406.383,86	-2.889.724,01

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	14.680,26	479.811,80	380.148,44	380.148,44	7.774,87	100.287,84
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	14.680,26	479.811,80	380.148,44	380.148,44	7.774,87	100.287,84
DESPESAS DE CAPITAL	3.724,99	70.636,49	72.288,78	72.288,78	1.327,69	834,13
Investimentos	3.724,99	70.636,49	72.288,78	72.288,78	1.327,69	834,13
Investões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	18.305,24	544.147,29	462.448,20	462.448,20	9.102,28	100.992,07

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	-	28.831,88	18.716,77	-	7.916,81
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	28.831,88	18.716,77	-	7.916,81
DESPESAS DE CAPITAL	-	16.248,86	16.248,86	-	-
Investimentos	-	16.248,86	16.248,86	-	-
Investões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	41.880,33	33.964,42	-	7.916,81

Notas Explicativas

Apresentação

As demonstrações Contábeis do IFRS Campus Farroupilha (DCON) contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais e dos Fluxos de Caixa, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), bem como as respectivas Notas Explicativas.

No presente relatório, estão evidenciadas DCON de 31/12/2019. Embora não sejam exigidas pela legislação brasileira vigente, a divulgação trimestral das DCON representa um instrumento de transparência do Governo Federal.

O resultado patrimonial apurado no quarto trimestre de 2019 foi positivo em R\$ 296.915,50, apresentando um acréscimo nominal de 214,42% em relação ao ano anterior, quando o resultado foi um déficit patrimonial de R\$ 259.489,81. Dentro a principal causa do superávit patrimonial, destacam-se: a redução das despesas com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo e outras despesas. Ressalta-se que o resultado patrimonial deve ser analisado com cautela, pois ainda estão ocorrendo alterações oriundas da adoção do regime de competência, em convergência às normas internacionais de contabilidade do setor público, e não há uma tendência consolidada para esse resultado.

No período em análise, o passivo exigível do Campus Farroupilha alcançou R\$ 35.459,47, o que representa 0,37% do total do ativo. Em 31 de dezembro de 2019, o passivo exigível foi de R\$ 51.789,55. Desta forma, houve um decréscimo de 31,53% comparado ao final do exercício anterior.

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul Campus Farroupilha (DCON IFRS – Campus Farroupilha) são 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 Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

Resumo das Principais Práticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul (IFRS), tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

- (a) Moeda funcional

A moeda funcional do IFRS é o Real.

(b) 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.

(c) Estoques

Compreendem os produtos em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para a mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(d) VPDs pagas antecipadamente

Compreendem pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestações de serviços a entidade ocorrerão no curto prazo. A base de mensuração é o custo histórico.

(e) 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.

(f) Depreciação

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tantoos custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e funcional para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral a depreciação dos 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.

(g) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das 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, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será admitida com base no laudo de avaliação específica ou, na ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segunda a natureza e as características dos bens

imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do funamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(h) 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 o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

(i) Passivos circulantes

As obrigações da União 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 apresentam a seguinte divisão: (i) fornecedores e contas a pagar; e (ii) demais obrigações.

(j) Apuração do Resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário e;
- III. Financeiro.

(k.1) 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 para União 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 o modelo PCASP.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando em 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.

(k.2) 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.

(k.3) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, 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.

Principais Mudanças nas Práticas e Procedimentos Contábeis

Não houveram, ao longo do 3º trimestre de 2019, mudanças nas práticas e procedimentos contábeis adotados pelo IFRS.

Descrição da composição

1- Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda.

Em 31/12/2019, o item com o saldo mais representativo desse grupo foi "Recursos Liberados pelo Tesouro", 87,99% do total. A tabela a seguir demonstra a composição de Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como sua evolução em relação a 31 de dezembro de 2018:

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição.

	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%	R\$
Banco Conta Movimento – Demais Contas	4.826,50	9.909,22	-51,29	12,01	
Recursos Liberados pelo Tesouro	35.367,11	6.599,87	435,88	87,99	
Total	40.193,61	16.509,09	143,46	100,00	

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

(a) Bancos Conta Movimento – Demais Contas

Os recursos deste grupo referem-se aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o IFRS, na modalidade de caução. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo. Os rendimentos auferidos pelos valores depositados como garantias contratuais não estão sendo contabilizados nas demonstrações contábeis, em virtude de falta de extratos bancários para a verificação de valores e registro contábil.

O grupo teve uma redução de 51,29% em relação a dezembro /2018, em virtude da baixa no mês de junho/19 do seguro garantia do contrato 109/2017 – referente a reforma nas instalações elétricas do IFRS campus Farroupilha.

(b) Recursos Liberados pelo Tesouro

Os recursos liberados pelo Tesouro representam o valor disponível para saque da Conta Única do Tesouro Nacional, estabelecidos pelo Órgão Central de Programação Financeira ou arrecadação direta, para atender despesas com vinculação específica de pagamento.

5 – Estoques

O IFRS campus Farroupilha armazena diversos materiais de consumo em almoxarifado destinados a atividade meio (administrativo) e atividade fim (ensino) na instituição.

Esses bens de consumo são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Ainda não realizamos registros de ajustes para perdas ou redução ao valor de mercado.

Tabela 3 – Estoques – Composição.

	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Almoxarifado	325.786,16	283.541,04	14,90	100,00
Total	325.786,16	283.541,04	14,90	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

6 – Imobilizado

O Imobilizado é composto pelos bens móveis e bens imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição ou construção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação.

Em 31/12/2019, o IFRS campus Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 9.279.367,08 relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2019 e 2018.

Tabela 4 – Imobilizado – Composição.

	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Bens Móveis	4.117.979,53	3.850.076,21	6,96	44,38
(+) Valor Bruto Contábil	7.342.712,69	6.523.902,57	12,55	79,13
(-) Depreciação Acumulada	-3.224.733,16	-2.673.826,36	20,60	-34,75
Bens Imóveis	5.161.387,55	5.215.122,19	-1,03	55,62
(+) Valor Bruto Contábil	5.305.809,50	5.272.820,50	0,63	57,18
(-) Depreciação Acumulada	-144.421,95	-57.698,31	150,31	-1,56
Total	9.279.367,08	9.065.198,40	2,36	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS campus Farroupilha em 31/12/2019 totalizavam R\$ 4.117.979,53 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição.

	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.258.369,76	2.544.653,64	28,05	79,13
Bens de Informática	1.754.830,87	1.726.520,41	1,64	42,61
Móveis e Utensílios	1.271.356,25	1.185.549,34	7,24	30,87
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	718.405,55	685.449,92	4,81	17,45
Veículos	219.362,96	261.341,96	-16,06	5,33

Demais Bens Móveis	120.387,30	120.387,30	0,00	2,92
Depreciação/Amortização Acumulada	-3.224.733,16	-2.673.826,36	20,60	-78,31
Total	4.177.979,53	3.850.076,21	6,96	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

No Grupo Veículos a variação negativa de 16,06% em comparação ao mês de dezembro/2018, trata-se do processo de desfazimento dos bens patrimoniais classificados como irrecuperáveis e inservível no edital 05/2019 publicado em 12/02/2019, outros bens classificados nos demais grupo de bens móveis também foram baixados, totalizando o valor de R\$ 58.876,65.

As depreciações estão sendo lançadas conforme os Relatórios de Movimentação de Bens (RMB) do Sistema de Controle Patrimonial SIPAC. O campus Farroupilha apresenta divergências de saldos de depreciação acumulada de bens móveis entre SIAFI e SIPAC. As divergências decorrem de falhas no sistema de controle patrimonial, erro de cálculo de depreciação acumulada, situação que ainda não foi solucionada pela equipe técnica responsável pelas adequações do sistema.

Até o quarto trimestre de 2019, não foi realizado o procedimento de reavaliação de ativos, nem adotou métodos para comparar o valor registrado de seus ativos aos valores recuperáveis (valores reais/mercado). Logo o total da conta Ativo Imobilizado Bens móveis (-) Depreciação, Amortização e Exaustão não refletem fielmente a situação patrimonial da unidade.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS campus Farroupilha, em 30/09/2019, totalizavam R\$ 5.190.524,43, que correspondem 53,09% do total do ativo.

Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição.

	R\$			
	30/09/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Bens de Uso Especial Registrados SPIUNET	5.305.809,50	5.272.820,50	0,63	102,22
(-) Depreciação Acumulada	-115.285,07	-57.698,31	99,81	2,22
Total	5.190.524,43	5.215.122,19	-0,47	100

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

7 – Intangível

O Ativo Intangível do IFRS campus Farroupilha, em 31/12/2019, totalizou R\$ 500,47, estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 7 – Intangíveis – Composição.

	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Software com vida útil definida	84.153,13	83.653,13	0,60	16.814,82
(-) Amortização Acumulada	-83.652,66	-83.639,76	0,02	-16.714,82
Total	500,47	13,37	3.643,23	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

O IFRS Campus Farroupilha optou por apurar a amortização por meio de planilha de excel, devido o Sistema de Controle Patrimonial não fornecer a informação da amortização dos softwares. O método de cálculo utilizado foi o de cota constantes, com base no valor de aquisição e na apuração da vida útil definida de 5 anos, até o mês de maio/19.

Em outubro/19 foi realizada a aquisição de software ASC Time Tables, do qual não sofreu amortização no exercício de 2019.

Os demais softwares já sofreram amortização em 100%, pois os mesmos foram adquiridos em 2011 e 2012.

Até o quarto trimestre de 2019, não foi realizado o procedimento de reavaliação de ativos, nem adotou métodos para comparar o valor registrado de seus ativos aos valores recuperáveis (valores reais/mercado). Logo o total da conta Intangível (-) Amortização Acumulada não refletem fielmente a situação patrimonial da unidade.

8 – Obrigações a Curto Prazo

Em 31/12/2019, o IFRS Campus Farroupilha, apresentou um saldo em aberto de R\$ 35.459,47, de obrigações a curto prazo, ou seja, que deverão ser pagos dentro de um prazo de doze meses seguintes, conforme tabela a seguir.

Tabela 8 – Obrigações a Curto Prazo – Composição.

	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	27.627,97	36.168,03	-23,62	77,91
Demais Obrigações	7.834,50	15.621,52	-49,85	22,09
Total	35.459,47	51.789,55	-31,53	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

(a) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

A maior parte do passivo do IFRS campus Farroupilha com obrigações a curto e longo prazo se refere a fornecedores e contas a pagar a curto prazo, que representam 77,91% do total do passivo.

Na tabela a seguir, são listadas os fornecedores mais representativos em 31/12/2019. O principal valor do grupo Fornecedores e Contas Pagar se refere à manutenção de máquinas e equipamentos dos laboratórios do Campus Farroupilha prestado pela empresa Tamura Robotica e Comercio de Máquinas Ltda, que corresponde a 65,39% do total a ser pago.

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	R\$	
	31/12/2019	AV%
Tamura Robotica e Comercio de Máquina	18.063,79	65,39
A. F. Dos Santos Serviços	5.931,53	21,47
Outros	3.629,65	13,14
Total	27.624,97	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

(b) Demais Obrigações a Curto Prazo

Em comparação ao exercício anterior, o IFRS campus Farroupilha registrou um decréscimo de 49,85% nas demais obrigações a curto prazo, em razão de compromissos assumidos pela própria manutenção das atividades fins do campus Farroupilha, conforme demonstrado na tabela de composição abaixo.

Tabela 10 – Demais Obrigações – Composição.

	R\$	
	31/12/2019	AV%
Imposto e contrib diversos devido	377,09	4,81
ISS	79,80	1,02
Depósitos Retidos de Fornecedores	181,11	2,31
Depósitos e Cauções Recebidos	4.826,50	61,61
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	2.370,00	30,25
Total	7.834,50	100,00

Fonte: SIAFI, 2019

Do total dessa obrigação, 61,61% é composto por depósitos e cauções recebidos, que refere-se as garantias contratuais.

09- Obrigações contratuais

Em 31/12/2019, o IFRS – Campus Farroupilha possuía um saldo de R\$ 1.151.360,11 relacionados a obrigações contratuais, de parcelas de contratos que serão executadas neste e no(s) próximo(s) exercício(s).

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 11 –Obrigações Contratuais - Composição.

	R\$			
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Contratos de Serviços em Execução	1.150.050,96	782.941,86	46,89	99,89
Contratos de Fornecimento de Bens em Execução	1.309,15	1.408,15	-7,03	0,11
Total	1.151.360,11	784.350,01	46,79	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam cerca de 99,89% do total das obrigações assumidas pelo IFRS – Campus Farroupilha até final de 31/12/2019.

Em relação ao mesmo período de dezembro/2018, percebeu-se um aumento de 46,89% do total dos contratos de serviços em execução, em virtude da contratação de empresa para execução de obra da construção da quadra poliesportiva coberta do IFRS campus Farroupilha .

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 03 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data de 31/12/2019.

Tabela 12 –Obrigações Contratuais – Por Contratado

	R\$	
	31/12/2019	AV%
SERVAN – PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA - ME	138.707,72	12,05
PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIAS E FAGUNDES LTDA	133.575,11	11,60
JADE CONSTRUTORA EIRELI	576.998,36	50,11
DEMAIS	302.078,92	26,24
Total	1.151.360,11	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

O Contrato nº 83/2019 firmado com o fornecedor Jade Construtora Eireli, representa 50,11% do total das obrigações assumidas, e tem como objeto a construção da quadra poliesportiva coberta para o IFRS campus Farroupilha, com vigência de 05/12/2019 a 07/11/2020

10 – Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na 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 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 31/12/2019 foi superavitário em R\$ 296.915,50 e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

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

	31/12/2019	31/12/2018	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.698.557,12	3.189.206,99	-15,38
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.401.641,62	3.448.696,80	-30,36
Total	296.915,50	-259.489,81	-214,42

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

Observa-se que, no resultado Patrimonial do Período, houve uma inversão de resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, ambas variações patrimoniais sofreram reduções porém a que mais se destaca é a VPD Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que deste o primeiro trimestre de 2019 apresenta reduções.

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

Tabela 14 –Demonstração das Variações Patrimoniais. R\$

	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.698.557,12	3.189.206,99	-15,38	100,00
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.411,84	17.139,66	-80,09	0,13
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.575,04	866,14	197,30	0,10
Transferências e Delegações Recebidas	2.658.825,21	2.989.811,96	-11,07	98,53
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc. de Passivos	32.989,00	175.676,21	-81,22	1,22
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	756,03	5.713,02	-86,77	0,03
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.401.641,62	3.448.696,80	-30,36	89,00
Pessoal e Encargos	0,00	4.180,66	-100,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.036.343,75	3.008.943,13	-32,32	75,46
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	49,75	1.478,52	-96,64	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	53.039,58	2.541,64	1986,83	1,97
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. Passivo	1.216,61	32.989,00	-96,31	0,05
Tributárias	3.264,16	3.160,09	3,29	0,12
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	307.727,77	395.403,76	-22,17	11,40
Resultado Patrimonial	296.915,50	-259.489,81	-214,42	11,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

As contas de resultado com a variações mais significativa em comparação com o mesmo período de 2018, do qual contribuíram para o aumento do Resultado Patrimonial foram:

- I. Diminuição VPA Transferências e Delegações Recebidas, que representa 98,53% do total das receitas até o quarto trimestre de 2019.
- II. Diminui VPD – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 75,46% do total das despesas até o quarto trimestre de 2019.

Tabela 15 –Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo – Composição. R\$

	31/12/2019	31/12/2019	AH%	AV%
Uso de Material de Consumo	307.663,09	217.312,22	41,58	15,11
Serviços	1.075.534,77	2.098.227,65	-48,74	52,81
Depreciação, Amortização e Exaustão	653.145,89	693.403,26	-5,81	32,08
Total	2.036.343,75	3.008.943,13	-32,32	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

Dentro da VPD de Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, a redução de maior representatividade refere-se as despesas do grupo de Serviços, que corresponde a uma diminuição de 48,74% em comparação ao mesmo período de 2018.

A redução das despesas de serviço, refere-se a principalmente a manutenção de bens imóveis realizada em 2018, tais como reforma das instalações elétricas, pintura predial, PPCI e demais manutenções realizadas durante o exercício anterior.

11 – 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 Farroupilha referente as despesas correntes classificadas no grupo Outras Despesas Correntes e Despesa de Capital classificadas em investimentos.

O repasse do crédito orçamentário, necessário para a execução das ações do IFRS campus Farroupilha e realizado através da descentralização da programação orçamentária.

No quarto trimestre de 2019 foram descentralizado para o Campus Farroupilha a quantia de R\$ 2.983.724,01, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 2.983.724,01, o que representa 100,00% das descentralizações recebidas.

Despesas

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.

Como explanado anteriormente, o empenho de despesas no período em análise montou a quantia de R\$2.983.724,01, enquanto que no mesmo período de 2018, tal fase da execução da despesa pública montou a quantia de R\$ 2.193.180,44, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Tabela 16 –Despesas Empenhadas – Composição.

			R\$	
	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Despesas Correntes	2.227.271,38	1.952.010,99	14,10	74,65
Despesas de Capital	756.452,63	241.169,45	213,66	25,35
Total	2.983.724,01	2.193.180,44	36,05	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

As despesas correntes empenhadas estão na sua totalidade no grupo de natureza da despesa intitulado “Outras Despesas Correntes”.

Em relação às despesas empenhadas com outras despesas correntes, destaca-se as os Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica, cujos empenhos no período somaram R\$ 1.148.912,80, que refere-se a 51,58% das despesa empenhadas, conforme observado na tabela a seguir:

Tabela 17- Outras despesas Correntes – Composição.

	R\$			
	30/09/2019	30/09/2018	AH%	AV%
Diárias - Pessoal Civil	9.509,68	25.521,88	-62,74	0,43
Auxílio Financeiro a Estudantes	249.248,04	354.361,62	-29,66	11,19
Auxílio Financeiro a Pesquisadores	41.021,34	44.036,60	-6,85	1,84
Material de Consumo	585.048,52	292.676,58	99,90	26,27
Material, Bem ou Serviço p/Distrib. Gratuita	72.232,70	40.999,56	76,18	3,24
Passagens e Despesas com Locomoção	3.431,45	5.444,75	-36,98	0,15
Outros Serviços de Terceiros - PF	0,00	354,00	-100,00	0,00
Outros Serviços de Terceiros - PJ	1.148.912,80	1.127.217,29	1,92	51,58
Serviço de Tecnologia da Informação e Comunicação	86.535,95	29.369,48	194,65	3,89
Obrigações Tributárias e Contributivas	3.346,39	3.243,03	3,19	0,15
Despesas de Exercícios Anteriores	315,54	0,00	0,00	0,01
Indenizações e Restituições	7.158,39	11.486,20	-37,68	0,32
Outros Serviços de Terceiros – Pessoas Jurídica Intra	19.012,08	17.300,00	9,90	0,85
Obrig. Trib. E Contrib. OP. Intra - Orçamentárias	49,75	0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores	1.448,75	0,00	0,00	0,07
Total	2.227.271,38	1.952.010,99	14,10	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018

Referente as despesas de capital, houve um aumento de 213,66% em comparação o quarto trimestre de 2019, em virtude da emissão da nota de empenho referente ao Contrato nº 83/2019 firmado com o fornecedor Jade Construtora Eireli, no valor de R\$ 576.998,36 para a construção da quadra poliesportiva coberta para o IFRS campus Farroupilha, que representa 75,28% da despesa de capital.

Restos a Pagar

Foram em restos a pagar todas as despesa orçamentárias empenhadas no exercício de 2018 ou em exercício anterior, porém não liquidadas ou liquidadas e não pagas em 31/12/2018.

Restos a Pagar Não Processados

O IFRS campus Farroupilha inscreveu em Restos a Pagar não Processados as despesas empenhadas e não liquidadas dentro do exercício de 2018, perfazendo um total de R\$ 562.452,53. Observa-se que 80,44% dos empenhos inscritos foram liquidados e 1,62% foram cancelados, conforme tabela a seguir.

Tabela 18 – Execução Restos a Pagar não Processados.

	R\$					
Grupo da Despesa	Inscritos em exercícios anteriores	Inscritos em 31/12/2018	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Outras Despesas Correntes	14.580,25	473.611,80	380.149,44	380.149,44	7.774,67	100.267,94
Despesas de Capital	3.724,99	70.535,49	72.298,76	72.298,76	1.327,59	634,13
Total	18.305,24	544.147,29	452.448,20	452.448,20	9.102,26	100.902,07

Fonte: SIAFI 2019

Do saldo dos Restos a Pagar Inscritos 86,19% refere-se ao fornecedor LLED Soluções Instalações e Reformas Ltda., cujo o objeto é a contratação de serviço de manutenção predial.

Restos a Pagar não Processos Cancelados

Dos restos a pagar cancelados no valor de R\$ 9.102,26, apenas 19,57% foram anulados devido a não entrega das mercadorias, as demais anulações foram referente aos saldos excedentes da estimativa da despesa com contratos para o exercício de 2018.

Restos a Pagar Processos

Houve inscrição de restos a pagar processados referente aos despesas liquidadas e não pagas até 31/12/2018, num montante de R\$ 41.880,33, destes valores 81,10% foram pagos, conforme tabela a seguir.

Tabela 19 – Execução Restos a Pagar Processados.

	R\$			
Grupo da Despesa	Inscritos	Pagos	Cancelados	Saldo
Outras Despesas Correntes	26.631,68	18.715,77	-	7.915,91
Despesas de Capital	15.248,65	15.248,65	-	0,00
Total	41.880,33	33.964,42	-	7.915,91

Fonte: SIAFI 2019

Tatiane Berenice Gómez
Contadora
CRC-RS068628/O-1
IFRS Câmpus Farroupilha