



INSTITUTO FEDERAL
Rio Grande do Sul



**Ministério da
Educação**

**Instituto Federal de Educação,
Ciência e Tecnologia do Rio
Grande do Sul**

Relatório Contábil
IFRS Campus Osório
4º trimestre
2023

REITOR

Julio Xandro Heck

DIRETOR GERAL

Flávia Twardowski Pinto

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO

Eder José Morari

EQUIPE TÉCNICA – CONTADORA

Marinez Mauer

Este documento é constituído por:

I – Declaração do Contador

II - Demonstrações Contábeis;

III– Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

I- DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Nos termos do Acórdão TCU nº 1464/2015-P e da Macrofunção 02.03.18, em atendimento à Portaria nº 04 MEC/SE/SPO, de 20 de novembro de 2019, consta a Declaração com Ressalva do Contador do Campus 158327 – IFRS / Campus Osório, conforme segue.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação completa (UG)		Código da UG	
INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DO RS – CAMPUS OSÓRIO		158327	
<p>Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício do 1º Trimestre de 2021, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Jurisdicionada que apresenta Relatório de Gestão, EXCETO no tocante a:</p> <p>Restrição 315 – Falta/Restrição conformidade registros de gestão.</p> <p>Em dezembro de 2023, o IFRS Campus Osório registrou restrição da conformidade dos registros de gestão nos dias, 05, 06, 08, 11, 13, 14, 19, 20 e 21. As ocorrências são registradas pelos servidores designados, titular e substituto, para essa função e após o relatório mensal é encaminhado aos diretores para conhecimento e providências.</p> <p>Restrição 634 – Falta avaliação dos bens móveis, imóveis, intangíveis e outros.</p> <p>Até o quarto trimestre de 2023, o campus Osório não realizou a reavaliação de ativos conforme determinações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, contidas na NBCT 16.10, MCASP 7ª Edição e Macrofunção Siafi 02.03.35 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, e de acordo com o solicitado no Acórdão 5.603/2017 – TCU – 2ª Câmara. Providências relatadas: Não há providências relatadas de forma institucional, a nível de órgão. Não foram apontados prazos e nem apresentado cronograma de ações de providências. O apontamento de falta de avaliação dos bens móveis, imóveis, intangíveis e outros é recorrente no campus, considerado um problema institucional e constante na Declaração Anual do Contador durante o exercício de 2023 e anteriores.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Osório	Data	11/01/2024
Contador Resp.	Marinez Mauer	CRC nº	082674/O-4

II Demonstrações contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2 0 2 3	PERÍODO DEZ (Encerrado)
EMISSION 15/02/2024	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	38.111,28	92.561,66	PASSIVO CIRCULANTE	18.956,90	88.232,37
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.373,20	4.517,77	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	3.002,70	44.709,11
Estoques	34.738,08	88.043,89	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	15.954,20	43.523,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE	13.233.609,43	12.431.718,34	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	18.956,90	88.232,37
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Demais Investimentos Permanentes	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Demais Investimentos Permanentes	-	-		2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Imobilizado	13.216.115,56	12.414.224,47	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Bens Móveis	1.498.728,49	1.327.254,97	Reservas de Capital	-	-
Bens Móveis	4.302.372,83	3.850.728,90	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-2.803.644,34	-2.523.473,93	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Demais Reservas	3.213.571,74	-
Bens Imóveis	11.717.387,07	11.086.969,50	Resultados Acumulados	10.039.192,07	12.436.047,63
Bens Imóveis	11.781.402,24	11.149.075,32	Resultado do Exercício	843.963,15	3.468.085,15
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-64.015,17	-62.105,82	Resultados de Exercícios Anteriores	9.222.475,89	8.787.107,86
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-27.246,97	180.854,62
Intangível	17.493,87	17.493,87	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Softwares	17.493,87	17.493,87	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	13.252.763,81	12.436.047,63
Softwares	17.493,87	17.493,87			
(-) 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

EXERCÍCIO 2 0 2 3	PERÍODO DEZ (Encerrado)
EMIÇÃO 15/02/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	3.373,20	4.517,77	PASSIVO FINANCEIRO	2.608.715,53	1.095.259,96
ATIVO PERMANENTE	13.268.347,51	12.519.762,23	PASSIVO PERMANENTE	3.965,00	3.965,00
			SALDO PATRIMONIAL	10.659.040,18	11.425.055,04

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	61.138,56	61.138,56	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	3.033.013,21	1.442.302,06
Atos Potenciais Ativos	61.138,56	61.138,56	Atos Potenciais Passivos	3.033.013,21	1.442.302,06
Garantias e Contragarantias Recebidas	61.138,56	61.138,56	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	3.033.013,21	1.442.302,06
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	61.138,56	61.138,56	TOTAL	3.033.013,21	1.442.302,06

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-746.642,70
Recursos Vinculados	-1.858.699,63
Educação	-1.561,10
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.857.138,53
TOTAL	-2.605.342,33



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2 0 2 3

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EMISSÃO	PERÍODO
15/02/2024	DE (Estrado)
	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3.494.762,25	5.671.830,72
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	264,00	424,00
Venda de Mercadorias		
Vendas de Produtos		
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	264,00	424,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	199,00	702,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Juros e Encargos de Mora	199,00	702,00
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	3.023.920,43	2.453.213,31
Transferências Intragovernamentais	2.817.289,47	2.266.960,00
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		
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	206.630,96	186.253,31
Reavaliação de Ativos	470.378,82	3.217.385,23
Ganhos com Alienação		3.192.752,64
Ganhos com Incorporação de Ativos		
Ganhos com Desincorporação de Passivos	353.000,00	
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	117.378,82	24.632,59
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		106,18
Variação Patrimonial Aumentativa a		
Classificar Resultado Positivo de		
Participações Operações da Autoridade		
Monetária		

--	--	--



EXERCÍCIO 2 0 2 3	PERÍODO DEZ (Encerrado)
15/02/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas		-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		106,18
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.650.799,10	2.203.745,57
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		
Uso de Material de Consumo	2.035.112,31	1.635.752,66
Serviços	364.681,61	257.468,97
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.415.917,15	1.165.062,14
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	254.513,55	213.221,55
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	537,79	9,51
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	537,79	9,51
Descontos Financeiros Concedidos		
Aportes ao Banco Central		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		
Transferências e Delegações Concedidas		
Transferências Intragovernamentais	319,24	17.522,47
Transferências Intergovernamentais		106,18
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		
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	319,24	17.416,29
Perdas com Alienação	287,96	
Perdas Involuntárias	287,96	
Incorporação de Passivos		



EXERCÍCIO 2 0 2 3	PERÍODO DEZ (Encerrado)
EMISSÃO 15/02/2024	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	614.541,80	550.460,93
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	-	-
Subvenções Econômicas	593.400,17	529.380,66
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	21.141,63	21.080,27
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	843.963,15	3.468.085,15

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO

2 0 2 3

PERÍODO

DEZ (Encerrado)

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EMISSÃO	PAGINA
15/02/2024	1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	-	-	-
--	---	---	---



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2 0 2 3	PERÍODO DEZ (Encerrado)
EMISSÃO 15/02/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital				
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS				
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO				
DEFICIT			4.497.812,61	4.497.812,61
TOTAL			4.497.812,61	4.497.812,61
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS				
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES			2.378.931,39	1.975.592,48	1.963.468,66	-2.378.931,39
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	2.378.931,39	1.975.592,48	1.963.468,66	-2.378.931,39
DESPESAS DE CAPITAL			2.118.881,22	196.936,67	196.936,67	-2.118.881,22
Investimentos	-	-	2.118.881,22	196.936,67	196.936,67	-2.118.881,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA						
SUBTOTAL DAS DESPESAS			4.497.812,61	2.172.529,15	2.160.405,33	-4.497.812,61
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-

SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	4.497.812,61	2.172.529,15	2.160.405,33	-4.497.812,61
------------------------------	---	---	--------------	--------------	--------------	---------------



EXERCÍCIO 2 0 2 3	PERÍODO DEZ (Encerrado)
EMISSÃO 15/02/2024	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

DESPEZA						
DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS LIQUIDADAS	DESPEAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	4.497.812,61	2.172.529,15	2.160.405,33	-4.497.812,61

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPEAS CORRENTES	19.593,44	390.461,66	340.562,33	340.562,33	48.081,18	21.411,59
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	19.593,44	390.461,66	340.562,33	340.562,33	48.081,18	21.411,59
DESPEAS DE CAPITAL	-	600.937,49	353.908,91	353.908,91	-	247.028,58
Investimentos	-	600.937,49	353.908,91	353.908,91	-	247.028,58
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	19.593,44	991.399,15	694.471,24	694.471,24	48.081,18	268.440,17

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

DESPEAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPEAS CORRENTES	100,00	63.721,04	63.421,04	-	400,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	100,00	63.721,04	63.421,04	-	400,00
DESPEAS DE CAPITAL	-	25.513,46	25.513,46	-	-
Investimentos	-	25.513,46	25.513,46	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	100,00	89.234,50	88.934,50	-	400,00



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2 0 2 3

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EMISSÃO 15/02/2024	PAGINA 1
PERÍODO DEZ (Encerrado)	

VALORES EM UNIDADES DE REAL

--

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	4.497.812,61	2.812.477,78
Ordinárias	-	-	Ordinárias	2.245.429,93	2.752.942,93
Vinculadas	-	-	Vinculadas	2.252.382,68	59.534,85
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	36.945,50	57.862,50
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	-	Dívida Pública	2.214.903,18	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Não Classificados	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	534,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	1.672,35
			Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.817.289,47	2.266.960,00	Transferências Financeiras Concedidas	-	106,18
Resultantes da Execução Orçamentária	2.078.561,45	1.664.469,45	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	2.078.561,45	1.664.469,45	Independentes da Execução Orçamentária	-	106,18
Independentes da Execução Orçamentária	738.728,02	602.490,55	Movimento de Saldos Patrimoniais	-	106,18
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	738.717,33	602.490,55	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	10,69	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	2.462.984,31	1.098.692,09	Pagamentos Extraorçamentários	783.605,74	565.954,71
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	12.123,82	89.234,50	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	88.934,50	31.568,60
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.325.283,46	991.399,15	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	694.471,24	534.286,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	200,00	100,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	200,00	100,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	125.377,03	17.958,44	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	124.914,03	16.726,26			
Arrecadação de Outra Unidade	463,00	1.232,18			
Saldo do Exercício Anterior	4.517,77	17.404,35	Saldo para o Exercício Seguinte	3.373,20	4.517,77
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.517,77	17.404,35	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.373,20	4.517,77
TOTAL	5.284.791,55	3.383.056,44	TOTAL	5.284.791,55	3.383.056,44



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2 0 2 3

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EMISSÃO 15/02/2024	PAGINA 1
PERÍODO DEZ (Encerrado)	

VALORES EM UNIDADES DE REAL

--

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	575.214,47	399.646,14
INGRESSOS	2.942.866,50	2.285.018,44
Receita Tributária		
Receita de Contribuições		
Receita Agropecuária		
Receita Industrial		
Receita de Serviços		
Remuneração das Disponibilidades		
Outras Receitas Derivadas e Originárias		
Transferências Recebidas		
Intergovernamentais		
Dos Estados e/ou Distrito Federal		
Dos Municípios		
Intragovernamentais		
Outras Transferências Recebidas		
Outros Ingressos Operacionais	2.942.866,50	2.285.018,44
Ingressos Extraorçamentários		
Passivos Transferidos	200,00	100,00
Transferências Financeiras Recebidas	124.914,03	16.726,26
Arrecadação de Outra Unidade	2.817.289,47	2.266.960,00
DESEMBOLSOS	463,00	1.232,18
Pessoal e Demais Despesas	-2.367.652,03	-1.885.372,30
Legislativo		
Judiciário		
Essencial à Justiça		
Administração		
Defesa Nacional		
Segurança Pública		
Relações Exteriores		
Assistência Social		
Previdência Social		
Saúde		
Trabalho		
Educação		
Cultura		
Direitos da Cidadania		
Urbanismo		
Habitação		
Saneamento		
Gestão Ambiental		
Ciência e Tecnologia		
Agricultura		
	-2.367.183,23	-1.884.655,40

TITULO	
SUBTITULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EMISSÃO 15/02/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REALIZ (Encerrado)	

--

	2023	2022
Comércio e Serviços		
Comunicações		
Energia		
Transporte		
Desporto e Lazer		
Encargos Especiais		
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		
Juros e Encargos da Dívida		
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		
Outros Encargos da Dívida		
Transferências Concedidas		
Intergovernamentais	-268,80	-510,72
A Estados e/ou Distrito Federal		
A Municípios		
Intragovernamentais		
Outras Transferências Concedidas	-268,80	-510,72
Outros Desembolsos Operacionais		
Dispêndios Extraorçamentários	-200,00	-206,18
Transferências Financeiras Concedidas	-200,00	-106,18
		-106,18
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-576.359,04	-412.532,72
INGRESSOS		
Alienação de Bens		
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Outros Ingressos de Investimentos		
DESEMBOLSOS		
Aquisição de Ativo Não Circulante	-576.359,04	-412.532,72
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-572.959,04	-400.380,99
Outros Desembolsos de Investimentos	-3.400,00	-12.151,73
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	-1.144,57	-12.886,58

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	4.517,77	17.404,35
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.373,20	4.517,77

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2 0 2 3

TÍTULO	
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EMISSÃO 15/02/2024	PAGINA 2
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	PERÍODO DEZ (Encerrado)
--	----------------------------

--

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	12.436.047,63C		12.436.047,63C
Variação Cambial			
Ajustes de Exercícios Anteriores	27.246,97D		27.246,97D
Aumento/Redução de Capital			
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas			
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos			
Ajuste de Avaliação Patrimonial			
Resultado do Exercício	843.963,15C		843.963,15C
Constituição/Reversão de Reservas			
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio			
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação			
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação			
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital			
Saldo Final do Exercício 2023	13.252.763,81C		13.252.763,81C

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis (DCON) do campus Osório 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) 8ª edição e o Manual SIAFI, ambos da secretaria do Tesouro Nacional.

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 Osório, 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 brasileira 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) e;**
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio (DMPL)**
- VII. Notas Explicativas.**

Resumo dos Principais Critérios e Políticas 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.

Moeda funcional

A moeda funcional do IFRS 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. 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.

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.

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.

Depreciação

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 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.

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 acessão, 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) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do funcionamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

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).

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

Apuração do Resultado

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

Patrimonial;

Orçamentário e;

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/Déficit 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/déficit 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.

III Notas explicativas das Demonstrações Contábeis

Nota 1 – Caixa e Equivalente de Caixa

O item Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Esse título se subdivide em Bancos Conta Movimento – Demais Contas, que se referem aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o IFRS, na modalidade caução, e, Recursos Liberados pelo Tesouro, que representam o valor disponível para saque da Conta Única do Tesouro Nacional, estabelecido pela Setorial de Programação Financeira, ou correspondente à arrecadação direta, para atender despesas com vinculação específica de pagamento.

Até a data de encerramento do segundo 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.

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição

	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Banco Conta Movimento – Demais Contas	2.839,20	2.839,20		
Recursos Liberados pelo Tesouro	534,00	1.678,57	68	
Total	3.373,20	4.517,77		

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

(a) Bancos Conta Movimento – Demais Contas

Os recursos deste grupo referem-se aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o IFRS Campus Osório, na modalidade caução. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo.

(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. O grupo teve uma redução significativa de 68 % comparado ao mês de dezembro/2022.

Nota 2 – Estoques

O IFRS campus Osório armazena diversos materiais de consumo em almoxarifado que são destinadas as atividades meio (administrativo) e atividade fim (ensino) na instituição.

Tabela 2 – Estoque – Composição

	R\$			
	30/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Estoque	34.738,08	88.043,89		
Total	34.738,08	88.043,89		

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Os estoques no quarto trimestre de 2023 somaram R\$ 34.738,08 ocasionando um valor menor de 60% se comparado a dezembro de 2022. No entanto, pode se atribuir essa queda em virtude da mudança do método de aquisição, onde muitos materiais de consumo são adquiridos pelo almoxarifado virtual, não gerando estoque em decorrência da aquisição para a Instituição, ou seja, são destinados ao consumo no ato da entrega do material.

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.

Nota 3 – Imobilizado

O Imobilizado é composto pelos bens móveis e bens imóveis, e suas respectivas depreciações. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição ou construção, após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação. O total do imobilizado após a depreciação é de R\$ **13.216.115,56**.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado para os exercícios de 2023 e 2022.

Tabela 3 – Imobilizado – Composição

	R\$			
	30/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bens Móveis	1.498.728,49	1.327.254,97	12,91	11,34
(+) Valor Bruto Contábil	4.302.372,83	3.850.728,90	11,73	
(-) Depreciação Acumulada	(2.803.644,34)	(2.523.473,93)	11	
Bens Imóveis	11.717.387,07	11.086.969,50	5,68	88,66
(+) Valor Bruto Contábil	11.781.402,24	11.149.075,32	5,67	
(-) Depreciação Acumulada	(64.015,17)	(62.105,82)	3,07	
Total	13.216.115,56	12.414.224,47		100

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS campus Osório em 30/12/2023 totalizavam R\$ **1.498.728,49** e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado a seguir, sendo de maior representatividade o investimento em Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação / TIC, no valor de R\$ que representa 130% dos bens móveis.

Tabela 4 – Bens Móveis – Composição

	R\$			
	30/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E	425.335,26	384.621,42	10,58	28,37
BENS DE INFORMATICA	1.951.464,19	1.580.967,00	23,43	130,2
MOVEIS E UTENSILIOS	1.036.196,21	1.001.323,31	3,48	69,14

MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE C	770.271,27	770.111,27	-	51,4
Veículos	72.000,00	72.000,00	-	4,8
Demais Bens Móveis	47.105,90	41.705,90	12,94	2,74
Depreciação, amortização acumulada	(2.803.644,34)	(2.523.473,93)	11,10	(187,06)
Total	1.498.728,49	1.327.254,97	12,91	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

A variação positiva de 10,58% no grupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas é resultado da entrega de ferramentas/utensílios de oficina, máquinas, utensílios e equipamentos diversos, recebidos por transferência da Reitoria e aquisição.

O grupo de Bens de Informática teve um aumento de 23,43% comparado a dezembro/2022, decorrente do recebimento por transferência de equipamentos de TIC (impressoras) pela Reitoria, no valor R\$ 73.537,99.

Aquisição de Microcomputadores para os laboratórios do Campus Osório do IFRS proc. 23367.000520/2022-82, pregão 25/2021, conforme nota fiscal nº 37172. Doação de um Notebook regulamentado pela Instrução Normativa Proppi/Proen/Proex/Proad Nº 01/2021.

O grupo Móveis e Utensílios teve um acréscimo de 3,48% em comparação a dezembro/2022 devido a entrega de bens adquiridos no final de 2022 e início de 2023. Alguns dos bens adquiridos foram, cadeiras para escritório, cadeira Gaimer para acessibilidade, estrados e andaimes.

O grupo Demais Bens Móveis teve uma variação positiva de 12,94%, decorrente da transferência de bens da reitoria, bem como da apropriação de bens móveis a classificar de projetos de pesquisa e extensão.

Já a conta de Depreciação Acumulada teve um aumento de 11,10% em relação a dezembro/2022 devido à incorporação de novos bens adquiridos no final de 2022 e entregues em 2023, bem como o recebimento de doações.

Até o quarto trimestre de 2023, 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), bem como não há registro de laudo de inventário que viabilize a conciliação das contas desse título. Logo o total da conta Ativo Imobilizado Bens móveis (-) Depreciação, Amortização e Exaustão não refletem 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.

Em 30/12/2023, a depreciação acumulada dos bens móveis totalizou R\$ **(2.803.644,34)**, equivalente a 65% do custo de aquisição total dos bens móveis.

As depreciações estão sendo lançadas conforme os Relatórios de Movimentação de Bens (RMB) do Sistema de Controle Patrimonial SIPAC.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS campus Osório, em 30/12/2023, totalizavam R\$ **11.717.387,07** e estão apresentadas na tabela abaixo:

Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição

	R\$		
	30/012/2023	31/12/2022	AH% AV%
Imóveis de Uso Educacional	10.972.720,20	10.940.480,28	0,3
Obras em andamento	455.682,04	208.595,04	118
Instalações	353.000,00	-	100
Estudos e Projetos	-	-	
Depreciação acumulada	(64.015,17)	(62.105,82)	3
Total	11.717.387,07	11.149.075,32	5

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

O valor registrado na conta de Obras em Andamento refere-se a adequação ao fechamento da quadra, construção do DOJÔ do campus, Pintura das edificações e construção do bloco salas de aula, conforme tabela abaixo:

Tabela 6 – Obras em Andamento – Composição

	R\$	
	31/12/2023	AV%
IMOSO0007 - FECHAMENTO QUADRA	150.076,00	32,93
IMOSO0008 - CONSTRUÇÃO DOJÔ	135.661,12	29,77
IMOSO0011- PINTURA DAS EDIFICAÇÕES	98.212,01	21,55
IMOSO0012 - CONSTRUÇÃO DO BLOCO SALAS DE AULA	71.732,91	15,75
Total	455.682,04	100

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Depreciação Acumulada de Bens Imóveis

A depreciação acumulada dos bens imóveis teve um aumento de 3% no período analisado, devido a incorporação de alguns bens imóveis no decorrer do período considerado.

Nota 4 – Intangível

O Ativo Intangível do IFRS campus Osório, em 30/12/2023, totalizou R\$ **17.493,87**, que representa apenas 1,16% do total do Ativo.

Tabela 7 – Intangíveis – Composição

				R\$	
	30/09/2023	31/12/2022	AH%	AV%	
Software com vida útil indefinida	17.493,87	17.493,87		100	
(-) Amortização Acumulada	-	-			
Total	17.493,87	17.493,87		100	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Durante os exercícios de 2020 a 2023, a Pró Reitoria de Administração estava trabalhando na conferência, avaliação e reclassificação dos softwares de todos os campi, após a conferências dos bens reclassificados com vida útil indefinida no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC do Campus Osório, a Pró Reitoria encaminhou as orientação para a devida reclassificação e reversão da amortização dos softwares no Sistema Integrado da Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.

Nota 5 – Obrigações a Curto Prazo

Em 30/12/2023, o IFRS Campus Osório, apresentou um saldo em aberto de R\$ **18.956,90** 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 – Passivo Circulante – Composição

				R\$	
	30/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%	
Fornecedores e Contas a Pagar	3.002,70	44.709,11	(93,28)	15,83	
Demais Obrigações	15.954,20	43.523,26	(63,34)	84,17	
Total	18.956,90	88.232,37	(78,51)	100	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Fornecedores e Contas a Pagar

Na tabela a seguir, são listados os fornecedores com saldos em 30/12/2023. O valor do grupo refere se a Nota Fiscal 5699 referente ao serviço de Intérprete de Libras para o IFRS Campus Osório – empresa MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição**R\$**

	30/12/2023	AV%
MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	3.002,70	
Total	3.002,70	

Fonte: SIAFI, 2023

Demais Obrigações

Somam-se às obrigações de curto prazo as demais obrigações, conforme tabela a seguir.

Tabela 10 – Demais Obrigações – Composição**R\$**

	30/12/2023	AV%
Glosa de encargos Trabalhistas	-	
Depósito e Cauções Recebidos	2.839,20	
Incentivos a Educação, Cultura e outros	13.115,00	
Saque cartão de pagamento do governo	-	
DIARIAS A PAGAR	-	
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDO	-	
Auxílio Financeiro a Estudantes	-	
ISS	-	
Total	15.954,20	

Fonte: SIAFI, 20203

Do grupo de Demais Obrigações, a conta com maior representatividade refere-se aos Incentivos a educação, cultura e outros, dos quais são compostos pelas apropriações das bolsas dos Projetos Indissociais, Ensino, Pesquisa e Extensão.

Depósitos não judiciais

Compreende os valores das obrigações exigíveis contraídas com o recebimento de depósitos e/ou cauções vinculados a contratos, para garantia de operações e devolução de pagamento por motivo de domicílio bancário inexistente, a regularizar pelo fornecedor.

Saque – Cartão de Pagamento do Governo Federal

Registra os valores referentes as despesas com suprimento de fundos, pendentes de saque com uso do cartão de pagamento do governo federal, no caso, em dezembro de 2023 está conta estava zerada.

Nota 6– Obrigações Contratuais

Em 30/12/2023, o IFRS campus Osório possuía um saldo de R\$ **4.514.499,41** relacionados a obrigações contratuais de parcelas de contratos que serão executados neste e no(s) próximo(s) exercício(s). Os saldos das contas foram conciliados com base nos contratos cadastrados no Sistema Comprasnet módulo Contratos e as apropriações realizadas no SIAFI.

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

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Composição

	R\$			
	30/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Contratos de Serviços em Execução	3.033.013,21	1.442.302,06	110,3	67,2
Contratos de seguros em execução	-	-		
Contratos de serviços executados	1.481.486,20	1.085.431,49	36,5	32,8
Contratos de aluguéis em execução	-	-		
Total	4.514.499,41	2.527.733,55	78,60	100

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado em execução

	30/12/2023	AV%
ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	246.283,22	8,12
CVM LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	132.124,11	4,36
ALPHA TERCEIRIZACAO LTDA	77.807,44	2,57
MURANO CONSTRUCOES LTDA	98.669,78	3,26
COOPERATIVA MISTA DE AGRICULTORES FAMILIARES DE ITA	39.367,60	1,3
REALTUR VIAGENS E TURISMO LTDA	277.500,00	9,15
PORTALSUL VIGILANCIA S/S LTDA	222.612,31	7,34
AIRLESS PINTURAS BC LTDA	434.542,31	14,33
MARIO SERGIO DA COSTA PINHEIRO	1.053.434,79	34,74
Outros	450.671,65	12,86
Total	3.033.013,21	100

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

O Contrato de maior representatividade refere-se ao contrato de obra, construção do bloco de salas de aula, da empresa MARIO SERGIO DA COSTA PINHEIRO com as informações no processo 23367.000523/2023-05, representando 34,74% do total dos contratos no final do quarto trimestre de 2023.

O segundo contrato mais relevante da Instituição é de Pintura, processo 223367.000521/2023-16, contrato 137/2023 vencimento em 16/11/2024 representando 12,86%.

O contrato de transporte está logo na sequência com 9,15% do total de serviços, contrato 102/2023 vencimento em 01/08/2024.

Nota 7– 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/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O Resultado Patrimonial apurado em 30/12/2023 foi superavitário em R\$ 843.963,15 e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 13 – Variação Patrimonial Aumentativa X Variação Patrimoniais Diminutivas. R\$

	30/12/2023	30/12/2022	AH%	AV%
Variação Patrimonial Aumentativas	3.494.762,25	5.671.830,72	(38,38)	
Variação Patrimonial Diminutivas	2.650.799,10	2.203.745,57	20,3	
Resultado Patrimonial do Período	843.963,15	3.468.085,15	(75,66)	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Observa-se que, no resultado Patrimonial do Período, houve um deficit do resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior. Abaixo, é apresentado o resultado da Demonstração das Variações Patrimoniais:

Tabela 14 – Demonstrações das Variações Patrimoniais. R\$

	30/12/2023	30/12/2022	AH%	AV%
Variação Patrimonial Aumentativas	3.494.762,25	5.671.830,72	(38,38)	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	264,00	424,00	37,73	0,008
Variações Patrimoniais Aumentativa Financeiras	199,00	702,00	(71,65)	0,006
Transferências e Delegações Recebidas	3.023.920,43	2.453.213,31	23,26	86,53
Valorização e Ganhos c/Ativos	470.378,82	3.217.385,23	(85,38)	13,46
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-	106,18	-	
Variação Patrimonial Diminutivas	2.650.799,10	2.203.745,57	20,3	
Pessoal e Encargos	-	-		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.035.112,31	1.635.752,66	24,41	76,77
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	537,79	9,51	5.555	0,02
Transferências e Delegações Concedidas	319,24	17.522,47	(98,2)	0,012
Desvalorização e Perdas de Ativo	287,96	-	100	0,011
Tributárias	-	-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	614.541,80	550.460,93	11,65	23,2
Total	843.963,15	3.468.085,15	(75,66)	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

As contas de resultado com as variações mais significativa em comparação com o mesmo período de 2022, foram:

- I. Aumento da receita de transferências e delegações recebidas em 23,26 % que representa 86,53% do total das receitas até o quarto trimestre de 2023;
- II. Teve um aumento dos gastos com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo em 24,41%, e o total desta conta representa 76,77% das despesas até o quarto trimestre de 2023;
- III. Teve uma redução no volume de transferência e delegações concedidas até o quarto trimestre se comparado com o quarto trimestre de 2022 em 98,2%.
- IV. O resultado patrimonial do período teve uma redução de 75,66% se comparado com o mesmo trimestre do ano passado.

Transferências e Delegações Recebidas

Das variações patrimoniais aumentativas (VPA) de maior relevância, destacamos a conta Transferências Intragovernamentais que teve um aumento de 24,28% em relação ao mesmo período de 2022 e representam 93,2% do total das Transferências e Delegações recebidas.

As variações das Transferências e Delegações Recebidas são demonstradas na tabela a seguir:

Tabela 15 – Transferências e Delegações Recebidas - Composição. **R\$**

	30/12/2023	30/12/2022	AH%	AV%
Transferências Intragovernamentais	2.817.289,47	2.266.960,00	24,28	93,2
Outras Transferências e Delegações Recebidas	206.630,96	186.253,31	10,94	6,8
Total	3.023.920,43	2.453.213,31	23,26	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Houve um aumento significativo nas despesas de uso de material de consumo se comparado ao mesmo período de 2022, sendo na ordem de 41,64%.

Os serviços também tiveram um aumento relevante, na ordem de 21,53% em relação ao mesmo período do ano passado. Uma das causas destes aumentos se deve pelo fato do Campus estar em crescimento e a demanda por serviços e consumo acompanha esse crescimento.

Tabela 16 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo - Composição. **R\$**

	30/12/2023	30/12/2023	AH%	AV%
Uso de Material de Consumo	364.681,61	257.468,97	41,64	17,92
Serviços	1.415.917,15	1.165.062,14	21,53	69,6
Depreciação, Amortização e Exaustão	254.513,55	213.221,55	19,36	12,5
Total	2.035.112,31	1.635.752,66	24,41	100

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Na conta de despesa de serviços de apoio administrativo, técnico e operacional, que corresponde aos serviços de limpeza, portaria, manutenções, representa 68,2% do total da conta Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital fixo.

As despesas com serviços Técnicos profissionais, tiveram uma redução significativa de em torno de 66,4% representando 15,14% do total dos serviços.

O serviço de diárias teve um aumento relevante, o fato se deve a normalidade das atividades pós pandemia, onde as viagens para compromissos institucionais foram retomadas. Nesse sentido o percentual de aumento foi de 165,55%.

Tabela 17 – Serviços - Composição.

	R\$			
	30/12/2022	30/12/2023	AH%	AV%
Serviços de Apoio ADM, Técnico e Operacional	966.017,26	285.038,86	238,9	68,2
Serviços Técnicos Profissionais	214.416,45	637.512,81	(66,4)	15,14
Serviço água e esgoto, energia elétrica, gás, e outros	207.745,46	211.823,00	(1,93)	14,67
Diárias	27.469,18	10.344,08	165,55	1,94
Demais despesas com serviços	268,80	20.343,39	(98,67)	0,02
Total	1.415.917,15	1.165.062,14	21,53	100

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

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 Osório 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 Osório e realizado através da descentralização da programação orçamentária.

Até o quarto trimestre do exercício de 2023 foram descentralizados para o Campus Osório a quantia de R\$ **4.497.812,61**

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.

Como explanado anteriormente, o empenho de despesas no período em análise montou a quantia de R\$ **4.497.812,61**, enquanto que no mesmo período de 2022, tal fase da execução da despesa pública montou a quantia de R\$ **2.812.477,78**. que representa um aumento de 59,92%, conclui-se dessa forma, que as despesas empenhadas tiveram um aumento significativo, ou seja, o Campus Recebeu mais orçamento para ser executado do que no exercício anterior, conforme evidenciado na tabela a seguir,

Tabela 18 – Despesa Empenha - Composição.

	R\$			
	30/12/2023	30/12/2022	AH%	AV%
Despesa Corrente	2.378.931,39	2.023.321,40	17,6	52,9
Despesa de Capital	2.118.881,22	789.156,38	168,5	47,1
Total	4.497.812,61	2.812.477,78	59,92	100

Fonte: SIAFI, 2023 e 202

Despesa Corrente

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

Observa-se um pequeno aumento dos empenhos de despesa corrente em tono de 8,52% em comparação com o mesmo período de 2022. Enquanto as despesas de capital aumentaram em 217,70%, isso quer dizer que o campus está sendo ampliado com novas infraestruturas e benfeitorias.

Tabela 19 – Despesas Orçamentárias

	R\$			
	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADADA	DESPESAS PAGAS	SALDO A LIQUIDAR
Despesas Correntes	2.378.931,39	1.975.592,48	1.963.468,66	403.338,91
Outras Despesas Correntes				
Despesas de Capital	2.118.881,22	196.936,67	196.936,67	1.921.445,55
Investimentos				
TOTAL	4.497.812,61	2.172.529,15	2.160.405,33	2.325.283,46

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Das despesas orçamentárias empenhadas em 2023, em torno de 83% estavam liquidadas até o final do quarto trimestre. Do montante liquidado, (R\$ **1.975.592,48**) até o final do quarto trimestre, em torno de 99% já haviam sido pagos até o final do quarto trimestre de 2023.

Nota 9 – Restos a Pagar

Ficaram em restos a pagar todas as despesas orçamentárias empenhadas no exercício de 2023 ou em exercício anterior, porém não liquidadas ou liquidadas e não pagas em 31/12/2022.

Restos a Pagar Não Processados

O IFRS campus Osório inscreveu em Restos a Pagar não Processados as despesas empenhadas e não liquidadas dentro do exercício de 2022, perfazendo um total de R\$ **991.399,15**.

Tabela 20 – Execução Restos a Pagar não Processados - Composição.

							R\$
Grupo da Despesa	Inscritos em Exerc. anteriores	Inscritos em 31/12/2022	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	
Outras Desp. Correntes	19.593,44	390.461,66	340.562,33	340.562,33	48.081,18	21.411,59	
Despesas Capital		600.937,49	353.908,91	353.908,91	-	247.028,58	
Total	19.593,44	991.399,15	694.471,24	694.471,24	48.081,18	268.440,17	

Fonte: SIAFI, 2023

Houve o cancelamento R\$ **48.079,79** de Restos a Pagar não processados.

O saldo de R\$ 268.440,17 dos Restos a Pagar não Processados, corresponde a despesas de materiais e serviços adquiridos e ainda não entregues ou não realizados. O valor de R\$ 247.028,58 se refere a obras que estão sendo realizados no Campus O valor de R\$ 19.593,44 corresponde a RPNP Bloqueados pro decreto em função da empresa de limpeza Lazari serviços de gestão de mão de obra estar em situação judicial por descumprimento do contrato.

Restos a Pagar Processos e Não processados Liquidados

Houve inscrição de restos a pagar processados referente às despesas liquidadas e não pagas até 31/12/2022, num montante de R\$ 89.234,50 que não houve execução no exercício de 2022, restando um saldo de R\$ 400,00 que não foi pago..

Tabela 21 – Execução Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados - Composição.

						R\$
Grupo da Despesa	Inscritos em Exerc. anteriores	Inscritos em 31/12/2022	Pagos	Cancelados	Saldo	
Outras Desp. Correntes	100,00	63.721,04	63.421,04	0,00	400,00	
Despesas Capital	100,00	25.513,46	25.513,46	0,00	0,00	
Total	100,00	89.234,50	88.934,50	0,00	400,00	

Fonte: SIAFI, 2023