



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
2º trimestre
2024

REITOR

Julio Xandro Heck

DIRETOR GERAL

Marcio Portal Telles

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO

Gleudson Barreiro Flores

EQUIPE TÉCNICA – CONTADORA

Marinez Mauer

Este documento é constituído por:

I - Demonstrações Contábeis;

II- Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

I Demonstrações contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUN (Fechado)
EMIÇÃO 15/07/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	1.567.829,45	1.505.752,85
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.491.270,07	1.505.752,85
Vinculadas	-	-	Vinculadas	76.559,38	-
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	48.898,33	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	27.861,05	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.106.879,03	1.135.733,46	Transferências Financeiras Concedidas	1.000,00	-
Resultantes da Execução Orçamentária	506.234,68	427.677,12	Resultantes da Execução Orçamentária	1.000,00	-
Sub-repasse Recebido	506.234,68	427.677,12	Sub-repasse Concedido	1.000,00	-
Independentes da Execução Orçamentária	1.600.644,35	708.056,34	Independentes da Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.600.644,35	708.045,65	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	-	10,69	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	1.071.457,45	1.102.843,50	Pagamentos Extraorçamentários	1.589.546,69	732.039,91
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	43.332,86	157.312,56	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	11.773,82	88.934,50
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	878.978,10	902.231,55	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.573.862,17	642.905,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.110,70	200,00	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.110,70	200,00
Outros Recebimentos Extraorçamentários	145.035,79	43.099,39	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.726,83	1.116,39			
Passivos Transferidos	110.596,71	41.520,00			
Arrecadação de Outra Unidade	28.712,25	463,00			
Saldo do Exercício Anterior	3.373,20	4.517,77	Saldo para o Exercício Seguinte	23.333,54	5.301,97
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.373,20	4.517,77	Caixa e Equivalentes de Caixa	23.333,54	5.301,97
TOTAL	3.181.709,68	2.243.094,73	TOTAL	3.181.709,68	2.243.094,73



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUN (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	59.694,42	38.111,28	PASSIVO CIRCULANTE	42.371,99	18.956,90
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.333,54	3.373,20	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	7.000,00	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	7.000,00	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.903,96	3.002,70
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	29.360,88	34.738,08	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	40.468,03	15.954,20
ATIVO NÃO CIRCULANTE	14.347.447,80	13.233.609,43	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	42.371,99	18.956,90
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	14.329.963,93	13.216.115,96	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	1.504.889,59	1.498.728,49	Demais Reservas	3.213.571,74	3.213.571,74
Bens Móveis	4.433.349,19	4.302.372,83	Resultados Acumulados	11.151.198,49	10.039.192,07
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-2.928.459,60	-2.803.644,34	Resultado do Exercício	1.049.900,82	843.963,15
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	10.039.192,07	9.222.475,89
Bens Imóveis	12.825.064,34	11.717.387,07	Ajustes de Exercícios Anteriores	62.105,60	-27.246,97
Bens Imóveis	12.829.322,14	11.781.402,24	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-4.257,80	-64.015,17	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.364.770,23	13.262.763,81
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	17.493,87	17.493,87			
Softwares	17.493,87	17.493,87			
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

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

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUN (Fechado)
-------------------	--------------------------

EMISSÃO 15/07/2024	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
(-) 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	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	14.407.142,22	13.271.720,71	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.407.142,22	13.271.720,71

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	23.333,64	3.373,20	PASSIVO FINANCEIRO	1.853.457,30	2.608.715,53
ATIVO PERMANENTE	14.383.808,68	13.268.347,51	PASSIVO PERMANENTE	3.965,00	3.965,00
			SALDO PATRIMONIAL	12.549.719,92	10.659.040,18

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	210.825,52	61.138,56	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2.668.902,63	3.033.013,21
Atos Potenciais Ativos	210.825,52	61.138,56	Atos Potenciais Passivos	2.668.902,63	3.033.013,21
Garantias e Contragarantias Recebidas	210.825,52	61.138,56	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	2.668.902,63	3.033.013,21
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	210.825,52	61.138,56	TOTAL	2.668.902,63	3.033.013,21

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.061.779,38
Recursos Vinculados	-768.344,38
Educação	-49.269,18
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-720.858,10
Fundos, Órgãos e Programas	1.782,90
TOTAL	-1.830.123,76



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO JUN (Fechado)

EMISSÃO 15/07/2024 PÁGINA 1

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	28419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

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
2024

PERÍODO
JUN (Fechado)

EMISSÃO
15/07/2024

PÁGINA
2

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	28419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT	-	-	1.567.829,45	1.567.829,45
TOTAL	-	-	1.567.829,45	1.567.829,45
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	-	-	1.566.829,45	688.851,35	645.518,49	-1.566.829,45
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	1.566.829,45	688.851,35	645.518,49	-1.566.829,45
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	1.000,00	-	-	-1.000,00
Investimentos	-	-	1.000,00	-	-	-1.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	1.567.829,45	688.851,35	645.518,49	-1.567.829,45
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	1.567.829,45	688.851,35	645.518,49	-1.567.829,45



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO JUN (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 15/07/2024

PÁGINA 3

SUBTÍTULO 158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO

ORGAO SUPERIOR 28419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	1.567.829,45	688.851,35	645.518,49	-1.567.829,45

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	21.411,59	403.338,91	386.474,30	384.706,62	3.561,78	36.482,10
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	21.411,59	403.338,91	386.474,30	384.706,62	3.561,78	36.482,10
DESPESAS DE CAPITAL	247.028,58	1.921.944,55	1.197.240,28	1.188.955,55	70.375,06	909.642,52
Investimentos	247.028,58	1.921.944,55	1.197.240,28	1.188.955,55	70.375,06	909.642,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	268.440,17	2.325.283,46	1.583.714,58	1.573.662,17	73.936,84	946.124,62

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	400,00	12.123,82	11.773,82	-	750,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	400,00	12.123,82	11.773,82	-	750,00
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	400,00	12.123,82	11.773,82	-	750,00



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
-----------	---------------------------------------

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.278.233,26	1.287.901,48
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
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	-	264,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		199,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	199,00
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	2.115.001,11	1.244.791,48
Transferências Intragovernamentais	2.106.879,03	1.135.733,46
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	8.122,08	109.058,02
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	134.519,90	42.647,00
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	134.519,90	42.647,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	28.712,25	
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUN (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGÃO SUPERIOR	28419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	28.712,25	-
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.228.332,44	1.075.010,49
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	1.006.608,36	883.434,91
Uso de Material de Consumo	156.925,85	175.827,68
Serviços	714.396,94	588.670,86
Depreciação, Amortização e Exaustão	135.285,57	118.936,37
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	249,04	444,80
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	249,04	444,80
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	19.344,02	319,24
Transferências Intragovernamentais	1.000,00	-
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	18.344,02	319,24
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	287,96
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	287,96
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	-



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUN (Fechado)
EMISSION 15/07/2024	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
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	202.131,02	190.523,58
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	202.131,02	190.169,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	354,58
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.049.900,82	212.890,99

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO JUN (Fechado)

EMISSÃO 15/07/2024 PÁGINA 1

TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO

ORGAO SUPERIOR 28419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	-	-	-
Varição Cambial	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
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	-	1.049.900,82C	1.049.900,82C
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2024	-	1.049.900,82C	1.049.900,82C



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO JUN (Fechado)
EMISSÃO 15/07/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO
ORGAO SUPERIOR	28419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.208.915,89	349.566,67
INGRESSOS	2.250.298,69	1.177.916,46
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	2.250.298,69	1.177.916,46
Ingressos Extraorçamentários	4.110,70	200,00
Passivos Transferidos	110.596,71	41.520,00
Transferências Financeiras Recebidas	2.106.879,03	1.135.733,46
Arrecadação de Outra Unidade	28.712,25	463,00
DESEMBOLSOS	-1.041.382,80	-828.349,79
Pessoal e Demais Despesas	-1.036.028,70	-828.149,79
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-1.041.755,53	-829.266,18
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2024

PERÍODO
JUN (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

SUBTÍTULO 158327 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO

ORGAO SUPERIOR 28419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EMISSAO
15/07/2024

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2024	2023
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	5.726,83	1.116,39
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	-243,40	-
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-243,40	-
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-5.110,70	-200,00
Dispêndios Extraorçamentários	-4.110,70	-200,00
Transferências Financeiras Concedidas	-1.000,00	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.188.955,55	-348.782,47
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.188.955,55	-348.782,47
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.031.653,55	-348.782,47
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-157.302,00	-
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	19.960,34	784,20
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	3.373,20	4.517,77
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	23.333,54	5.301,97

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 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) 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.

II 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 primeiro 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\$

	31/06/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Banco Conta Movimento – Demais Contas	2.839,20	2.839,20	-	12,16
Caixa e equivalentes em moeda nacional-INTRA	20.494,34	534,00	3.737,9	87,84
Total	23.333,54	3.373,2	591,73	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

(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 um aumento significativo de 591,73,7% se comparado ao mês de dezembro/2023.

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\$

	30/06/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Estoque	29.360,88	34.738,08	-15,48	-
Total	29.360,88	34.738,08	-15,48	-

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

Os estoques no segundo trimestre de 2024 somaram R\$ **29.360,88** ocasionando um valor menor de -15,48%se comparado a dezembro de 2023. 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\$ 14.329.953,93 Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado para os exercícios de 2024 e 2023.

Tabela 3 – Imobilizado – Composição

	30/06/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Bens Móveis	1.504.889,59	1.498.728,49	0,41	10,50
(+) Valor Bruto Contábil	4.433.349,19	4.302.372,83	3	30,93
(-) Depreciação Acumulada	(2.928.459,60)	(2.803.644,34)	4,45	20,46
Bens Imóveis	12.825.064,34	11.717.387,07	9,45	89,49
(+) Valor Bruto Contábil	12.829.322,14	11.781.402,24	8,9	89,5
(-) Depreciação Acumulada	(4.257,80)	(64.015,17)	-93,3	0,03
Total	14.329.953,93	13.216.115,56	8,43	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS campus Osório em 30/06/2024,sem depreciação, totalizavam R\$ **4.433.349,19**, 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\$ **1.945.320,17** que representa 43,9% dos bens móveis.

Tabela 4 – Bens Móveis – Composição**R\$**

	30/06/2024	31/12/2023	AH%	AV%
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E	443.845,24	425.335,26	4,35	10
BENS DE INFORMATICA	1.945.320,17	1.951.464,19	-0,3	43,9
MOVEIS E UTENSILIOS	1.095.806,61	1.036.196,21	5,75	24,72
MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE C	770.271,27	770.271,27	-	17,4
Veículos	72.000,00	72.000,00	-	1,6
Demais Bens Móveis	106.105,90	47.105,90	125,25	2,4
Total	4.433.349,19	4.302.372,83	3	-
Depreciação, amortização acumulada	(2.928.459,60)	(2.803.644,34)	4,45	-
Total	1.504.889,59	1.498.728,49	0,41	-

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

A variação positiva de 4,35% 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 uma redução de 0,3% comparado a dezembro de 2023, em decorrência da transferência de equipamentos para a conta 123110201 (5235) EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTOS DE DADOS no valor de R\$ 10.480,00 e conta 5247 EQUIPAMENTOS DE TIC - TELEFONIA 7.864,02 para a Reitoria conforme processo 23419.000112/2024-30. Junto a transferência segue também a depreciação acumulada conforme ofício Nº 1 / 2024 - CINFRA-OSO (11.01.05.04.02) de 29/01/2024 do recebimento por transferência de equipamentos de TIC (impressoras) pela Reitoria, no valor R\$ 73.537,99.

O grupo Móveis e Utensílios teve um acréscimo de 5,75% em comparação a dezembro de 2023 devido a entrega de alguns bens.

O grupo Demais Bens Móveis teve variação positiva no interstício do tempo de 125,25% referente a liquidação do valor da Prestação de serviços e aquisição de bens de apoio ao projeto de extensão INCUBADORA DE REDES, EMPREENDIMENTOS SOLIDÁRIOS E INOVAÇÕES NO SERVIÇO PÚBLICO, PROC. 23367.000119/2024-12 CONTRATO 197/2023 DISPENSA 147/2023.

Já a conta de Depreciação Acumulada teve um aumento de 4,45% em relação a dezembro de 2023 devido à incorporação de novos bens adquiridos no final de 2022 e entregues em 2023, bem como o recebimento de doações.

Até o segundo trimestre de 2024, não foi realizado o procedimento de reavaliação de ativos, nem se 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 30/06/2024, a depreciação acumulada dos bens móveis totalizou R\$ (2.928.459,60) equivalente a 66,05% 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 30/06/2024, totalizavam **R\$ 12.829.322,14** e estão apresentadas na tabela abaixo:

Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição

	R\$			
	30/06/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Imóveis de Uso Educacional	10.972.720,20	10.972.720,20	-	85,53
Obras em andamento	1.405.299,94	455.682,04	208,4	10,95
Instalações	353.000,00	353.000,00	-	2,75
Bens de Uso Especial Não Registrados	98.302,00	-	100	0,76
Depreciação acumulada	(4.257,80)	(64.015,17)	-93,34	0,03
Total	12.829.322,14	11.717.387,07	9,49	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

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\$	
	31/06/2024	AV%
IMOSO0007 - FECHAMENTO QUADRA	234.127,63	16,67
IMOSO0008 - CONSTRUÇÃO DOJÔ	135.661,12	9,65
IMOSO0011- PINTURA DAS EDIFICAÇÕES	505.672,64	35,98
IMOSO0012 - CONSTRUÇÃO DO BLOCO SALAS DE AULA	529.838,55	37,70
Total	1.405.299,94	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Depreciação Acumulada de Bens Imóveis

A depreciação acumulada dos bens imóveis teve uma redução de 93,34% no período analisado, devido a reavaliação dos bens imoveis ocorrido neste interstício.

Nota 4 – Intangível

O Ativo Intangível do IFRS campus Osório, em 30/06/2024, totalizou R\$ **17.493,87**, que representa apenas 1,16% do total do Ativo.

Tabela 7 – Intangíveis – Composição

	R\$			
	30/06/2024	31/12/2023	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, 2024 e 2023.

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 30/06/2024, o IFRS Campus Osório, apresentou um saldo em aberto de R\$ **42.371,99** 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\$			
	30/06/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Fornecedores e Contas a Pagar	1.903,96	3.002,70	-36,60	4,50
Demais Obrigações	40.468,03	15.954,20	153,65	95,50
Total	42.371,99	18.956,90	123,52	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Fornecedores e Contas a Pagar

Na tabela a seguir, são listados os fornecedores com saldos em 30/06/2024.

O maior valor é referente a apropriação da nf 52727750 de itens de consumo imediato para o campus osorio ifrs proc. 23367.000611/2023-07.

O segundo lugar é referente a apropriação do serviço de telefonia, fatura 2406028355941, PREGÃO 02/2020, contrato pela reitoria 16/2020, PROCESSO 23367.000022/2022-30.

O outro valor é referente a aquisição dos serviços de correios, Dispensa de Licitação 179/2020, Contrato 75/2 020, Processo 23367.000023/2022-84.

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

	30/06/2024	AV%
CORE SERVICE EVENTOS LTDA	1.698,50	89,2
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	152,95	8,5
OI S.A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL	52,51	2,75
Total	1.903,96	100

Fonte: SIAFI, 2024

Demais Obrigações

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

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

	30/06/2024	AV%
Glosa de encargos Trabalhistas	-	
Depósito e Cauções Recebidos	2.839,20	7
Incentivos a Educação, Cultura e outros	31.902,00	78,85
Saque cartão de pagamento do governo	5.726,83	14,15
DIARIAS A PAGAR	-	
ISS	-	
Total	40.468,03	100

Fonte: SIAFI, 2024

Do grupo Demais Obrigações, a conta com maior representatividade refere-se Incentivos a educação, Cultura e outros, onde diversas modalidades de pagamentos de auxílio estudantil englobam esta conta, representando 78,85% do total de demais Obrigações.

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 referente as despesas com suprimento de fundos, pendentes de saque com uso do cartão de pagamento do governo federal, no caso, em junho de 2024 tivemos um saldo de R\$ 5.726,83.

Nota 6– Obrigações Contratuais

Em 30/06/2024, o IFRS campus Osório possuía um saldo de R\$ **4.205.798,16** 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\$			
	30/06/2024	31/12/2023	AH%	AV%
Contratos de Serviços em Execução	2.668.902,63	3.033.013,21	-12	63,46
Contratos de seguros em execução	-	-		
Contratos de serviços executados	1.536.895,53	1.481.486,20	3,74	36,54
Contratos de aluguéis em execução	-	-		
Total	4.205.798,16	4.514.499,41	-6,84	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Por Contratado em execução

	30/06/2024	AV%
MARIO SERGIO DA COSTA PINHEIRO	595.329,15	22,3
REALTUR VIAGENS E TURISMO LTDA	277.500,00	10,4
ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	246.283,22	9,23
ANDRE LUIS PIROLLA E CIA LTDA	173.760,25	6,51
PORTALSUL VIGILANCIA S/S LTDA	88.968,19	3,33
FUNDACAO DE APOIO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO RGS	157.302,00	5,89
MURANO CONSTRUCOES LTDA	98.669,78	3,69
ADALMA SERVICOS DE LIMPEZA LTDA	84.209,23	3,15
MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	58.315,48	2,18
AIRLESS PINTURAS BC LTDA	27.175,09	1,02
Outros	861.390,24	32,27
Total	2.668.902,63	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

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 22,3% do total dos contratos no final do segundo trimestre de 2024.

Em segundo lugar está o contrato 102/2023 com vencimento em 01/08/2024 da REALTUR VIAGENS E TURISMO LTDA de transporte com 10,4%.

Na sequencia temos o contrato da empresa ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA que se refere ao fechamento da quadra, conforme informações contidas no processo , PROC. 23367.000409/2022-96 com 9,23%.

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 30/06/2024 foi superavitário em R\$ **1.049.900,82** e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

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

	30/06/2024	30/06/2023	AH%	AV%
Variação Patrimonial Aumentativas	2.278.233,26	2.278.233,26	76,89	217
Variação Patrimonial Diminutivas	1.228.332,44	1.075.010,49	14,26	117
Resultado Patrimonial do Período	1.049.900,82	212.890,99	393	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Observa-se que, no resultado Patrimonial do Período, houve um superavit 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\$

	31/06/2024	31/06/2023	AH%	AV%
Variação Patrimonial Aumentativas	2.278.233,26	1.287.901,48	76,90	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-	264,00	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativa Financeiras	-	199,00	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.115.001,11	1.244.791,48	69,9	92,8
Valorização e Ganhos c/Ativos	134.519,90	42.647,00	-89,2	5,9
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	28.712,25	-	-	1,26
Variação Patrimonial Diminutivas	1.228.332,44	1.075.010,49	14,26	100
Pessoal e Encargos	-	-	-	-
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.006.608,36	883.434,91	13,94	81,95
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	249,04	444,80	-33,9	0,02
Transferências e Delegações Concedidas	19.344,02	319,24	5,96	1,6
Desvalorização e Perdas de Ativo	-	287,96	-	-
Tributárias	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	202.131,02	190.523,58		16,45
Total	1.049.900,82	212.890,99	393	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

As contas de resultado com as variações mais significativa em comparação com o mesmo período de 2023, foram:

- I. Aumento da receita de transferências e delegações recebidas em 69,9 % que representa 92,8 % do total das receitas até o segundo trimestre de 2024;
- II. Teve um aumento dos gastos com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo em 13,94%, e o total desta conta representa 81,95% das despesas até o segundo trimestre de 2024;
- III. Teve um aumento no volume de transferência e delegações concedidas até o segundo trimestre se comparado com o segundo trimestre de 2023 em 5,96%.
- IV. O resultado patrimonial do período teve um aumento de 393 % 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 85,5% em relação ao mesmo período de 2023 e representam 99,62% do total das Transferências e Delegações recebidas.

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

	31/06/2024	31/06/2023	AH%	AV%
Transferências Intragovernamentais	2.106.879,03	1.135.733,46	85,5	99,62
Outras Transferências e Delegações Recebidas	8.122,08	109.058,02	-92,55	0,38
Total	2.115.001,11	1.244.791,48	69,9	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Houve uma redução nas despesas de uso de material de consumo se comparado ao mesmo período de 2023, sendo na ordem de 10,75%.

Já os serviços tiveram um aumento relevante, na ordem de 21,36% em relação ao mesmo período do ano passado. O Uso destes serviços representa em torno de 70% do total destas despesas até a presente data. Uma das causas destes aumentos se deve pelo fato do Campus estar em crescimento e a demanda por serviços e consumo acompanha esse crescimento.

	31/06/2024	31/06/2023	AH%	AV%
Uso de Material de Consumo	156.925,85	175.827,68	-10,75	15,59
Serviços	714.396,94	588.670,86	21,36	70,97
Depreciação, Amortização e Exaustão	135.285,57	118.936,37	13,75	13,44
Total	1.006.608,36	883.434,91	13,94	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Na conta de despesa de serviços de apoio administrativo, técnico e operacional, que corresponde aos serviços de limpeza, portaria, manutenções, representa 83,76% do total da conta Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital fixo.

As despesas com serviços Técnicos profissionais, tiveram uma redução significativa em torno de 91,27% se comparado ao mesmo período do exercício anterior, e representando apenas 2,42% do total dos serviços.

O serviço de diárias teve uma redução significativa, se comparado com o mesmo período do exercício anterior, em torno de 40%, o qual se compõe entre viagens para compromissos institucionais e capacitações de servidores. No total dos serviços a representação fica em torno de 1%.

Tabela 17 – Serviços - Composição.

	R\$			
	31/06/2024	31/06/2023	AH%	AV%
Serviços de Apoio ADM, Técnico e Operacional	598.348,93	270.482,40	121,22	83,76
Serviços Técnicos Profissionais	17.304,95	198.230,31	-91,27	2,42
Serviço água e esgoto, energia elétrica, gás, e outros	90.867,71	107.221,16	-15,25	12,72
Diárias	7.606,55	12.736,99	-40,28	1,06
Demais despesas com serviços	268,80	-	-	0,04
Total	714.396,94	588.670,86	21,35	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

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 é realizado através da descentralização da programação orçamentária.

Até o segundo trimestre do exercício de 2024 foram descentralizados para o Campus Osório a quantia de R\$ **2.232.267,00**.

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\$ 462.287,95**, enquanto que no mesmo período de 2023, tal fase da execução da despesa pública montou a quantia de **R\$ 274.403,36** que representa um aumento de 68,47%, conclui-se dessa forma, que as despesas empenhadas tiveram

um aumento significativo, ou seja, o Campus Recebeu mais orçamento para ser executado até o final do 1º trimestre do que no exercício anterior, conforme evidenciado na tabela a seguir,

Tabela 18 – Despesa Empenha - Composição.

	R\$			
	31/06/2024	31/06/2023	AH%	AV%
Despesa Corrente	1.566.829,45	1.504.002,95	4,17	99,94
Despesa de Capital	1.000,00	1.749,90	-42,85	0,06
Total	1.567.829,45	1.505.752,85	4,12	100

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Despesa Corrente

As Despesas Orçamentárias empenhadas estão praticamente na sua totalidade no grupo Despesas Correntes, somente 0,06% estão no grupo Despesas de Capital, e a concentração das despesas correntes está totalmente em outras despesas Correntes.

Observa-se um pequeno aumento dos empenhos de despesa corrente em torno de 4,17% em comparação com o mesmo período de 2023. No que tange as despesas de capital, até o final do 2º trimestre só houve um empenho no percentual de 0,06% do total dos empenhos.

Tabela 19 – Despesas Orçamentárias

	R\$			
	DESPESAS EMPENHADA	DESPESAS LIQUIDADADA	DESPESAS PAGAS	SALDO A LIQUIDAR
Despesas Correntes	1.566.829,45	688.851,35	645.518,4	877.978,10
Outras Despesas Correntes	1.566.829,45	688.851,35	645.518,4	877.978,10
Despesas de Capital	1.000,00	-	-	1.000,00
Investimentos	1.000,00	-	-	1.000,00
TOTAL	1.567.829,45	688.851,35	645.518,4	878.978,10

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023

Das despesas orçamentárias empenhadas em 2024, em torno de 44% estavam liquidadas até o final do segundo trimestre. Do montante liquidado, (R\$ 688.851,35) até o final do segundo trimestre, em torno de 94% já haviam sido pagos até o final do segundo trimestre de 2024.

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 31/12/2023.

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 de dezembro do exercício anterior	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	
Outras Despesas Correntes	21.411,59	403.338,91	386.474,30	384.706,62	3.561,78	36.482,10	
Despesas Capital	247.028,58	1.921.944,55	1.197.240,28	1.188.955,55	70.375,06	909.642,52	
Total	268.440,17	2.325.283,46	1.583.714,58	1.573.662,17	73.936,84	946.124,62	

Fonte: SIAFI, 2024

Houve o cancelamento de Restos a Pagar não processados no valor de R\$ 70.375,06 referente a obra de fechamento da quadra poliesportiva devido ao abandono da obra por parte da empresa construtora. Também houve o cancelamento de restos a pagar não processados de alguns pequenos itens que não foram entregues por parte do fornecedor.

O saldo de R\$ 36.482,10 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\$ 909.642,52 se refere a obras que estão sendo realizados no Campus Osório.

O valor de R\$ 268.440,17 corresponde a RPNP Bloqueados por decreto em função da empresa de limpeza Lazari serviços de gestão de mão de obra estar em situação judicial por descumprimento do contrato, bem como, o montante que se refere ao capital, trata-se de descumprimento do contrato na construção do DOJO e fechamento da quadra poliesportiva coberta iniciada e não finalizada pela empresa vencedora da Licitação.

Restos a Pagar Processos e Não processados Liquidados

Houve inscrição de restos a pagar processados referente às despesas liquidadas e não pagas até 31/12/2023, num montante de R\$ **12.123,82** que não houve execução no exercício de 2023, até o final do 2º trimestre restou um saldo de R\$ 750,00 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 de dezembro do exercício anterior	Pagos	Cancelados	Saldo
Outras Desp. Correntes	400,00	12.123,82	11.773,82	-	750,00
Despesas Capital	-	-	-	-	-
Total	400,00	12.123,82	11.773,82	-	750,00

Fonte: SIAFI, 2024