Ministério da Educação

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

Relatório Contábil do Campus Sertão

e Demonstrações Contábeis Consolidadas

3º Trimestre/2022

Sertão, 2022

DCONIFRS

REITOR
Julio Xandro Heck

DIRETOR GERAL DO CAMPUS SERTÃO
Odair José Spenthof

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO DO CAMPUS SERTÃO
Leandro Antônio Colombelli

COORDENADOR DA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS DO CAMPUS SERTÃO
Deiva Cláudia Rodiguero Bolzani

Chefe do Departamento de Contabilidade do IFRS
Elisângela Batista Maciel

Responsável Técnico pela Contabilidade do Campus Sertão
Patrícia Kisner

Este documento é constituído por:

I – Demonstrações Contábeis;

II – Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis (DCON) do Campus Sertão do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul (DCON IFRS) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI, ambos da secretaria do Tesouro Nacional, exceto:

I – No tocante aos seguintes aspectos da informação contábil:

(a) Existência: até o encerramento do 3º trimestre de 2022, não tivemos acesso ao inventário físico anual de bens móveis e intangíveis atualizados;

(b) Integralidade: evolução incompatível da depreciação dos bens móveis por falha no sistema; falta de reavaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros; e falta da realização de provisões e ajustes para perdas;

(c) Exatidão, valorização e alocação: não tivemos acesso ao inventário físico anual de bens móveis, imóveis e intangíveis atualizados; evolução incompatível da depreciação dos bens móveis, falta de reavaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros; e falta da realização de provisões e ajustes para perdas.

II – No tocante aos seguintes procedimentos contábeis:

(a) Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas: falta o mapa gerencial da dívida ativa ou similar (conforme item 6.1.2.1. da macrofunção 021003 - Manual de Análise dos Demonstrativos e Auditores Contábeis) para conciliação da dívida ativa e respectivo ajuste para perdas, no que couber.

(b) Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura): falta inventário atualizado, relatório de reavaliação e redução ao valor recuperável. Atualmente, mais de R$ 15,18 milhões estão contabilizados à conta de bens móveis e R$ 36,9 milhões na de bens imóveis no campus Sertão.

(c) Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência: o reconhecimento da despesa continua sendo no momento da liquidação despesa quando do recebimento da nota fiscal.

(d) Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável: falta relatório de reavaliação dos ativos intangíveis. Atualmente, o Intangível do Campus Sertão acumula o saldo de R$ 120 mil.

As DCON foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis do Campus Sertão (UG 158263), do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul, Autarquia da administração direta e integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e;
- Notas Explicativas.

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	**PAGINA**
24/10/2022	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	**1.107.869,94**	**946.534,21**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**552.689,90**	**257.743,03**
Créditos a Curto Prazo	**-**	**23.667,57**
Demais Créditos e Valores		23.667,57
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**-**	**-**
Estoques	**555.180,04**	**665.123,61**
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	**-**	**-**
VPDs Pagas Antecipadamente	**-**	**-**
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**41.603.828,29**	**41.335.851,45**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**-**	**-**
Estoques	-	-
Investimentos	**-**	**-**
Participações Permanentes	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	**41.483.118,63**	**41.217.635,79**
Bens Móveis	4.616.882,57	4.645.952,29
Bens Móveis	15.185.856,89	14.733.461,34
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-10.568.974,32	-10.087.509,05
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	36.866.236,06	36.571.683,50
Bens Imóveis	36.983.151,52	36.983.151,52
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-116.915,46	-411.468,02
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	**120.709,66**	**118.215,66**
Softwares	120.709,66	118.215,66
Softwares	120.709,66	120.709,66
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-2.494,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE	**371.233,00**	**158.932,22**
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	**-**	**-**
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	**-**	**-**
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	**195.992,65**	**117.821,38**
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	**-**	**-**
Transferências Fiscais a Curto Prazo	**-**	**-**
Provisões a Curto Prazo	**-**	**-**
Demais Obrigações a Curto Prazo	**175.240,35**	**41.110,84**
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	**-**	**-**
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	**-**	**-**
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	**-**	**-**
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	**-**	**-**
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	**-**	**-**
Transferências Fiscais a Longo Prazo	**-**	**-**
Provisões a Longo Prazo	**-**	**-**
Demais Obrigações a Longo Prazo	**-**	**-**
Resultado Diferido		**-**
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	**371.233,00**	**158.932,22**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Patrimônio Social e Capital Social	**-**	**-**
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	**-**	**-**
Reservas de Capital	**-**	**-**
Ajustes de Avaliação Patrimonial	**-**	**-**
Reservas de Lucros	**-**	**-**
Demais Reservas	**-**	**-**
Resultados Acumulados	**42.340.465,23**	**42.123.453,44**
Resultado do Exercício	-107.134,19	-175.671,73
Resultados de Exercícios Anteriores	42.123.453,44	42.298.608,64
Ajustes de Exercícios Anteriores	324.145,98	516,53
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	**-**	**-**
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**42.340.465,23**	**42.123.453,44**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	**PAGINA**
24/10/2022	2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	**-**	**-**			
TOTAL DO ATIVO	**42.711.698,23**	**42.282.385,66**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**42.711.698,23**	**42.282.385,66**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
ATIVO FINANCEIRO	**552.689,90**	**257.743,03**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**3.177.764,36**	**3.100.862,27**
ATIVO PERMANENTE	**42.159.008,33**	**42.024.642,63**	**PASSIVO PERMANENTE**	**-**	**-**
			SALDO PATRIMONIAL	**39.533.933,87**	**39.181.523,39**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**240.347,47**	**290.276,42**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**7.631.448,95**	**7.487.798,14**
Atos Potenciais Ativos	240.347,47	290.276,42	Atos Potenciais Passivos	7.631.448,95	7.487.798,14
Garantias e Contragarantias Recebidas	238.528,87	266.608,85	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	1.818,60	23.667,57	Obrigações Contratuais	7.631.448,95	7.487.798,14
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**240.347,47**	**290.276,42**	**TOTAL**	**7.631.448,95**	**7.487.798,14**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-2.931.501,58**
Recursos Vinculados	**306.427,12**
Educação	-32.810,78
Previdência Social (RPPS)	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	339.237,90
TOTAL	**-2.625.074,46**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**6.378.727,42**	**5.567.579,53**
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	**602.297,81**	**816.053,91**
Venda de Mercadorias	486.399,85	791.668,79
Vendas de Produtos	3.828,35	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	112.069,61	24.385,12
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**-**	**-**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	**5.775.762,95**	**4.743.349,97**
Transferências Intragovernamentais	5.516.159,43	4.727.666,57
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	259.603,52	15.683,40
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**-**	**4.743,45**
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	4.743,45
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**666,66**	**3.432,20**
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	666,66	3.432,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**6.485.861,61**	**5.399.196,50**
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	**5.507.998,16**	**4.448.070,11**
Uso de Material de Consumo	1.667.853,11	965.112,45
Serviços	3.331.431,08	2.944.631,18
Depreciação, Amortização e Exaustão	508.713,97	538.326,48
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**413,89**	**924,12**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	413,89	847,01
Variações Monetárias e Cambiais	-	77,11
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**58.028,84**	**122.443,80**
Transferências Intragovernamentais	48.064,84	11.788,35
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	9.964,00	110.655,45
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**680,72**	**-**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	680,72	-
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
Tributárias	**2.276,00**	**251,44**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.576,00	251,44
Contribuições	700,00	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**916.464,00**	**827.507,03**
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	909.264,00	827.507,03
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	7.200,00	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**-107.134,19**	**168.383,03**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2022	2021

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	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

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	2

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			**6.997.561,59**	**6.997.561,59**
TOTAL	**-**	**-**	**6.997.561,59**	**6.997.561,59**
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	**-**	**-**	**6.842.533,07**	**4.572.828,04**	**4.207.462,08**	**-6.842.533,07**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**-**	**-**	**6.842.533,07**	**4.572.828,04**	**4.207.462,08**	**-6.842.533,07**
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**-**	**155.028,52**	**78.711,03**	**78.711,03**	**-155.028,52**
Investimentos	**-**	**-**	**155.028,52**	**78.711,03**	**78.711,03**	**-155.028,52**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**-**	**-**	**6.997.561,59**	**4.651.539,07**	**4.286.173,11**	**-6.997.561,59**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**6.997.561,59**	**4.651.539,07**	**4.286.173,11**	**-6.997.561,59**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	**-**	**-**	**6.997.561,59**	**4.651.539,07**	**4.286.173,11**	**-6.997.561,59**

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	**36.987,00**	**1.315.188,88**	**1.235.666,47**	**1.235.666,47**	**66.534,57**	**49.974,84**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**36.987,00**	**1.315.188,88**	**1.235.666,47**	**1.235.666,47**	**66.534,57**	**49.974,84**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.054.345,17**	**562.721,58**	**152.187,58**	**152.187,58**	**1.054.345,17**	**410.534,00**
Investimentos	**1.054.345,17**	**562.721,58**	**152.187,58**	**152.187,58**	**1.054.345,17**	**410.534,00**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**1.091.332,17**	**1.877.910,46**	**1.387.854,05**	**1.387.854,05**	**1.120.879,74**	**460.508,84**

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**-**	**114.835,78**	**114.835,78**	**-**	**-**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**-**	**114.835,78**	**114.835,78**	**-**	**-**
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**10.465,34**	**10.465,34**	**-**	**-**
Investimentos	**-**	**10.465,34**	**10.465,34**	**-**	**-**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**-**	**125.301,12**	**125.301,12**	**-**	**-**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**	ESPECIFICAÇÃO	**2022**	**2021**
Receitas Orçamentárias	**-**	**-**	**Despesas Orçamentárias**	**6.997.561,59**	**5.008.281,99**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**6.304.574,89**	**4.407.754,00**
Vinculadas	**-**	**-**	**Vinculadas**	**692.986,70**	**600.527,99**
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	99.474,10	17.092,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-**	**-**	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	593.512,60	583.435,99
Transferências Financeiras Recebidas	**5.516.159,43**	**4.727.666,57**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**48.064,84**	**11.788,35**
Resultantes da Execução Orçamentária	4.031.861,76	2.331.246,00	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	4.031.861,76	2.331.246,00	Independentes da Execução Orçamentária	48.064,84	11.788,35
Independentes da Execução Orçamentária	1.484.297,67	2.396.420,57	Movimento de Saldos Patrimoniais	48.064,84	11.788,35
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.309.842,72	2.241.866,20	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	174.454,95	154.554,37	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	**3.338.020,52**	**3.179.614,53**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**1.513.606,65**	**2.598.920,05**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	365.365,96	95.200,29	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	125.301,12	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	2.346.022,52	2.263.774,23	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.387.854,05	2.594.018,56
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	1.153,90	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	451,48	4.901,49
Outros Recebimentos Extraorçamentários	626.632,04	819.486,11	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	626.632,04	819.486,11			
Saldo do Exercício Anterior	**257.743,03**	**341.375,41**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**552.689,90**	**629.666,12**
Caixa e Equivalentes de Caixa	257.743,03	341.375,41	Caixa e Equivalentes de Caixa	552.689,90	629.666,12
TOTAL	**9.111.922,98**	**8.248.656,51**	**TOTAL**	**9.111.922,98**	**8.248.656,51**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**536.310,82**	**845.917,56**
INGRESSOS	**6.142.791,47**	**5.548.306,58**
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	**6.142.791,47**	**5.548.306,58**
Ingressos Extraorçamentários	-	1.153,90
Transferências Financeiras Recebidas	5.516.159,43	4.727.666,57
Arrecadação de Outra Unidade	626.632,04	819.486,11
DESEMBOLSOS	**-5.606.480,65**	**-4.702.389,02**
Pessoal e Demais Despesas	**-5.557.264,33**	**-4.685.269,10**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-5.407.255,01	-4.685.269,10
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-150.009,32	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
24/10/2022	2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
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	**-700,00**	**-430,08**
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-700,00	-430,08
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	**-48.516,32**	**-16.689,84**
Dispêndios Extraorçamentários	-451,48	-4.901,49
Transferências Financeiras Concedidas	-48.064,84	-11.788,35
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-241.363,95**	**-557.626,85**
INGRESSOS	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-241.363,95**	**-557.626,85**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-241.363,95**	**-557.626,85**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-**	**-**
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	**294.946,87**	**288.290,71**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**257.743,03**	**341.375,41**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**552.689,90**	**629.666,12**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ORGAO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

EXERCICIO	PERIODO
2022	SET (Fechado)
EMISSAO	**PAGINA**
24/10/2022	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2022	42.123.453,44C	-	42.123.453,44C
Variação Cambial	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	324.145,98C	-	324.145,98C
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	-	107.134,19D	107.134,19D
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 2022	42.447.599,42C	107.134,19D	42.340.465,23C

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 – Campus Sertão, tendo como base 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.

- Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

- Estoques

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

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.

Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

- Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) investimentos temporários; e (vi) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

- Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado

desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

- Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, 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).

- Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a 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.

As informações da depreciação dos bens móveis do IFRS são apuradas pelo Sistema Integrado de Gestão (SIG), que utiliza como regra de cálculo os seguintes parâmetros:

- ✔ Método das cotas constantes;
- ✔ Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade – CCONT/SUCON/STN/MF, constante no Manual SIAFI, assunto 020330 Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

- Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União – SPIUnet, que é gerido pela Secretaria de Patrimônio da União – SPU, nos termos da Portaria Conjunta MF/MPOG nº 703, de 10 de dezembro de 2014.

Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:

I – Atualizados sistematicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;

II – Reavaliados, aqueles nos quais:

- ✔ Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
- ✔ Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;
- ✔ Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

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

Kd = (n2 – x2) / n2, onde:

Kd = coeficiente de depreciação
N = vida útil da acessão
X = vida útil transcorrida da acessão

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua 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 fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

- Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações da União são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

- Apuração do Resultado

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

- ✔ Patrimonial;
- ✔ Orçamentário e;
- ✔ Financeiro.

(1) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para União e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

(2) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as

despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/deficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

(3) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União.

No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

PRINCIPAIS MUDANÇAS NAS PRÁTICAS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Não houve, ao longo do 3º trimestre de 2022, mudanças nas práticas e procedimentos contábeis adotados pelo IFRS Campus Sertão.

Neste documento, além dos saldos, serão evidenciadas as variações registradas nas contas/grupos contábeis. Estas variações são denominadas análises, as quais temos:

- Análise Horizontal (AH) – identifica a variação entre o saldo atual e o saldo do período anterior da mesma conta (comparativo entre períodos); e
- Análise Vertical (AV) – identifica a representatividade do saldo da conta em relação ao total do grupo.

NOTAS EXPLICATIVAS

ATIVO

O Ativo Total do IFRS Campus Sertão acumulou em 30/09/2022 o valor de R$ 42.711.698,23 e aumentou aproximadamente 1,02% em comparação ao encerramento do exercício 2021. Contempla os Ativos Circulantes (2,59%) e os Não Circulantes (97,41%). A seguir, serão evidenciadas as principais variações registradas até o terceiro trimestre de 2022.

ATIVO CIRCULANTE

Em 30/09/2022, o Ativo Circulante do IFRS Campus Sertão acumulou o valor de R$ 1.107.869,94 e apresentou um acréscimo de 17,04% em comparação a dez/2021. É composto pelos grupos Caixa e Equivalentes de Caixa (49,89%) e Estoques (50,11%), e a tabela a seguir evidencia sua evolução em comparação ao registrado no encerramento do exercicio 2021:

Tabela 1 – Ativo Circulante – Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	552.689,90	257.743,03	114,43%	49,89%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	23.667,57	-100,00%	0,00%
ESTOQUES	555.180,04	665.123,61	-16,53%	50,11%
TOTAL	**1.107.869,94**	**946.534,21**	**17,04%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" representa 49,89% do Ativo Circulante do Campus e contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Neste trimestre registrou um acréscimo expressivo de mais de 114%.

Tabela 2 - Caixa e Equivalentes de Caixa - Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	5.867,04	6.318,52	-7,15%	1,06%
RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO	546.822,86	251.424,51	117,49%	98,94%
TOTAL	**552.689,90**	**257.743,03**	**114,43%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

O grupo Bancos Conta Movimento, contempla os valores dos depósitos em garantia dos contratos pactuados com o IFRS - Campus Sertão, na modalidade de caução, e neste período registrou uma redução de 7,15% em razão do levantamento de valor por término contratual.

Os Recursos Liberados pelo Tesouro é o grupo mais expressivo de Caixa e Equivalentes de Caixa, com 98,94% de representatividade. Correspondem às receitas próprias, diretamente arrecadas pelo campus, em neste período houve um acréscimo de aproximadamente importante de 117,49% em relação à 31/12/2021. Isto se deve, principalmente, à comercialização da produção vegetal (soja) e retomada do funcionamento do restaurante do Campus.

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

Com o recebimento da parcela 2022, referente ao contrato de Concessão de uso de terras para culturas anuais do IFRS – Campus Sertão (arrendamento), este direito foi realizado dentro do segundo trimestre.

Nota 3 – Estoques

Em 30/09/2022, os estoques representavam 50,11% do Ativo Circulante do IFRS Campus Sertão. Em comparação ao último trimestre de 2021, se percebeu uma redução de 16,53% no saldo deste grupo, conforme demonstra a tabela a seguir exposta:

Tabela 3 – Estoque – Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
ALMOXARIFADO	446.955,65	656.884,86	-31,96%	80,51%
OUTROS ESTOQUES	108.224,39	8.238,75	1.213,60%	19,49%
TOTAL	**551.515,77**	**665.123,61**	**-16,53%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

(a) Almoxarifado

Os materiais de consumo armazenados em Almoxarifado representam 80,51% do estoque do IFRS Campus Sertão. A variação negativa do grupo foi ocasionada pela diminuição da aproximadamente R$ 210 mil no estoque em almoxarifado. As maiores reduções foram observadas nos gêneros alimentícios, materiais de uso veterinário e zootécnico, material de higiene e limpeza e material de expediente.

(b) Outros estoques

Os outros estoques do IFRS Campus Sertão referem-se ao estoque de gêneros alimentícios para merenda escolar destinada aos alunos (Estoques para doação e/ou permuta), e neste período aconteceu a Chamada Pública para aquisição de gêneros alimentícios para merenda escolar, adquiridos com recursos do FNDE (Programa PNAE), que registrou uma variação bem expressiva de 1.213,60%, em comparação a dez/2021.

Embora, em sua composição se perceba variações positivas e negativas, o saldo do grupo dos Estoques registrou uma redução aproximada de R$ 110 mil, em comparação ao saldo acumulado em 31/12/2021.

Nota 4 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

No terceiro trimestre de 2022, não se evidenciou registros de despesas pagas antecipadamente nas demonstrações contábeis do Campus.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

O Ativo Não Circulante do IFRS Campus Sertão registrou o valor de R$ 41.603.828,29, em 30/09/2022. É composto, exclusivamente, pelos grupos Imobilizado (99,71%) e Intangível (0,29%):

Tabela 4 – Ativo Não Circulante - Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
IMOBILIZADO	41.483.118,63	41.217.635,79	0,64%	99,71%
INTANGÍVEL	120.709,66	118.215,66	2,11%	0,29%
TOTAL	**41.603.828,29**	**41.335.851,45**	**0,65%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

No segundo trimestre, a Coordenação Geral de Contabilidade realizou a conciliação entre Siafi e Spiunet, da depreciação acumulada dos bens imóveis, conforme comunica 2022/0707140, emitido em 14/07/2022, via Siafi Web. Isso provocou uma redução de 73,90% em relação ao saldo da conta posição em 31/12/2021.

Outra situação que ocorreu no segundo trimestre de 2022 foi a reclassificação de Bem Intangível com vida útil DEFINIDA para Bem Intangível com vida útil INDEFINIDA, em razão da migração da ND 33903993 x 33904005, no SIPAC, ocorrida em 25 de novembro de 2021, com reversão da amortização acumulada.

Importante mencionar que a base de cálculo para registro da depreciação mensal de bens móveis é o Relatório Movimentação de Bens (RMB), extraído do SIPAC. Em fevereiro/2018, o sistema duplicou os valores mensais da depreciação, ocasionando uma inconsistência na evolução da depreciação. Além disso, movimentações de bens (transferências entre UGs, doações) também registraram desequilíbrios na conta de depreciação acumulada. Foram abertos chamados para o setor de TI da Reitoria para resolver estas inconsistências, mas até o encerramento deste trimestre continuam pendentes. Por esta razão, os valores do SIPAC/SIAFI não refletem adequadamente a situação patrimonial do IFRS Campus Sertão.

Nota 5 – Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS Campus Sertão em 30/09/2022 totalizam um pouco mais de R$ 15,18 milhões

(sem considerar a depreciação do período) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.515.660,26	6.229.763,79	4,59%	42,91%
BENS DE INFORMÁTICA	2.904.051,05	2.804.701,05	3,54%	19,12%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.773.514,18	2.758.864,70	0,53%	18,26%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	1.982.686,53	1.930.186,93	2,72%	13,06%
VEÍCULOS	925.057,13	925.057,13	0,00%	6,09%
SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	42.497,74	42.497,74	0,00%	0,28%
DEMAIS BENS MÓVEIS	42.390,00	42.390,00	0,00%	0,28%
TOTAL BRUTO	**15.185.856,89**	**14.733.461,34**	**2,57%**	**100,00%**
DEPRECIAÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(10.568.974,32)	(10.087.509,05)	4,77%	69,60%
REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	**4.616.882,57**	**4.645.952,29**	**-0,63%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Neste período, as variações nas contas de bens móveis se devem às aquisição de pontos de acesso de rede, projetores multimídia, balança eletrônica e equipamentos para oficina e cozinha (cafeteira, refresqueira e forno combinado); e à transferência de usinas fotovoltáicas e instrumentos musicais para projetos de arte e cultura, adquiridos pela reitoria do IFRS. Isso provocou um acréscimo de aproximadamente R$ 452 mil no saldo acumulado, em comparação a 31/12/2021.

No terceiro trimestre de 2022 houve a baixa de um instrumento musical, em razão de furto, registrado através de boletim de ocorrência.

Importante mencionar que a base de cálculo para registro da depreciação mensal de bens móveis é o Relatório Movimentação de Bens (RMB), extraído do SIPAC. Em fevereiro/2018, o sistema duplicou os valores mensais da depreciação, ocasionando uma inconsistência na evolução da depreciação. Além disso, movimentações de bens (transferências entre UGs, doações) registraram desequilíbrios na conta de depreciação acumulada. Foram abertos chamados para o setor de TI da Reitoria para resolver estas inconsistências, mas até o encerramento deste trimestre continuam pendentes. Por esta razão, os valores do SIPAC não refletem adequadamente a situação patrimonial do IFRS Campus Sertão.

A análise vertical considerou o total bruto da conta de bens móveis.

Nota 6 – Bens Imóveis

Em 30/09/2022, o saldo do grupo de Bens Imóveis do IFRS Campus Sertão totalizou aproximadamente R$ 36,9 milhões (sem considerar a depreciação do período) e está distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
BENS DE USO ESPECIAL	34.995.826,97	34.995.826,97	0,00%	94,33%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	1.987.324,55	1.987.324,55	0,00%	5,36%
INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL BRUTO	**36.983.151,52**	**36.983.151,52**	**0,00%**	**100,00%**
DEPREC./AMORT. ACUM. DE BENS IMÓVEIS	(116.915,46)	(411.468,02)	-71,59%	0,31%
TOTAL	**36.866.236,06**	**36.571.683,50**	**0,81%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

No segundo trimestre de 2022, a Coordenação Geral de Contabilidade realizou a conciliação entre Siafi e Spiunet, da depreciação acumulada dos bens imóveis, conforme comunica 2022/0707140, emitido em 14/07/2022, via Siafi Web. Pelo ajuste realizado (reversão da depreciação), o saldo da conta de bens imóveis recebeu um incremento de aproximadamente R$ 304 mil. Neste trimestre, houve apenas o registro da depreciação acumulada dos bens imóveis.

Os bens de uso especial são os mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário do IFRS Campus Sertão, sendo compostos de imóveis de uso educacional e outros de uso especial. Neste período, não houve lançamentos nestas contas, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	30.828.457,67	30.828.457,67	0,00%	88,09%
OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	4.167.369,30	4.167.369,30	0,00%	11,91%
TOTAL	**34.995.826,97**	**34.995.826,97**	**0,00%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Os imóveis de uso educacional contemplam as áreas e edificações destinadas ao atendimento de alunos (salas de aula, laboratórios, espaços de esporte e lazer), sendo uma localizada no endereço sede do Campus Sertão e outra localizada na zona urbana do município de Sertão (terreno).

Os outros bens imóveis de uso especial contemplam áreas destinadas à agricultura e pecuária, sendo uma localizada junto ao Campus, em Sertão - RS, e outra situada no município de Passo Fundo - RS (atualmente arrendada).

Nota 7 – Intangível

O Ativo Intangível do IFRS Campus Sertão, em 30/09/2022, acumulou o valor de R$ 120.709,66, estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 8 – Intangíveis

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	0,00	2.494,00	-100,00%	0,00%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	120.709,66	118.215,66	2,11%	100,00%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	0,00	(2.494,00)	-100,00%	0,00%
TOTAL	**120.709,66**	**118.215,66**	**2,11%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

No segundo trimestre de 2022, foi realizada a reclassificação de Bem Intangível com vida útil DEFINIDA para Bem Intangível com vida útil INDEFINIDA, em razão da migração da ND 33903993 x 33904005, no SIPAC, ocorrida em 25 de novembro de 2021, com reversão da amortização acumulada. A reclassificação contempla o intangível registrado sob nº 40516 - SOFTWARE, MARCA QUESTOR TRIBUTARIO/CONTABILIDADE. Com este ajuste, a conta "Softwares com Vida Útil Indefinida", passou a representar 100% do total registrado no grupo Intangível, em 30/09/2022.

PASSIVO

O Passivo Exigível Total do IFRS Campus Sertão acumulou em 30/09/2022 o valor de R$ 371.233,00. Como ele contempla apenas Obrigações de Curto Prazo, variou na mesma porporção do Passivo Circulante.

PASSIVO CIRCULANTE

O Passivo Circulante do IFRS Campus Sertão registrou um aumento expressivo de 133,58% em comparação a 31/12/2021. O grupo acumulou o valor de R$ 371.233,00, sendo composto pelos grupos Fornecedores e Contas a Pagar (52,80%) e Demais Obrigações (47,20%), ambos de Curto Prazo:

Tabela 9 – Passivo Circulante - Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	195.992,65	117.821,38	66,35%	52,80%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	175.240,35	41.110,84	326,26%	47,20%
TOTAL	371.233,00	158.932,22	133,58%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Nota 8 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

O IFRS Campus Sertão não possui obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais registradas em suas demonstrações contábeis. Estas obrigações são registradas pela Reitoria do IFRS, de modo centralizado.

Nota 9 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Em 30/09/2022, o IFRS Campus Sertão apresentou um saldo aproximado de R$ 371 mil de obrigações a curto prazo. Trata-se, das obrigações já reconhecidas (liquidadas) com fornecedores nacionais, impostos e contribuições, e alunos. A tabela a seguir apresenta o detalhamento das obrigações assumidas pelo IFRS Campus Sertão:

Tabela 10 – Obrigações a Curto e Longo Prazo - Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	195.992,65	117.821,38	66,35%	52,80%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	175.240,35	41.110,84	326,26%	47,20%
TOTAL CURTO PRAZO	371.233,00	158.932,22	133,58%	100,00%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL (CURTO PRAZO + LONGO PRAZO)	371.233,00	158.932,22	133,58%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

A maior variação registrada foi observada as Demais Obrigações a Curto Prazo, impulsionada principalmente, pelo compromisso com o pagamento de bolsas e auxílios financeiros a estudantes matriculados no IFRS Campus Sertão, a citar: Auxílio Moradia, Auxílio Permanência, etc.

(a) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em relação aos compromissos assumidos com fornecedores nacionais, a tabela a seguir evidencia a composição destas obrigações já reconhecidas, em 30/09/2022:

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

	30/09/2022	AV (%)
FORNECEDOR A (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	46.754,48	23,85%
FORNECEDOR B (CSF SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI)	44.926,45	22,92%

FORNECEDOR C (PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA)	43.366,83	22,13%
FORNECEDOR D (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA)	23.001,10	11,74%
FORNECEDOR E (OUTROS)	37.943,79	19,36%
TOTAL	195.992,65	100,00%

Fonte: Siafi 2022

Fornecedor A: Fornecimento de energia elétrica;

Fornecedor B: Prestação de serviços de limpeza, conservação e higienização, com fornecimento de material;

Fornecedor C: Prestação de Serviços Terceirizados de Padeiro, Eletricista, Cozinheiro e Auxiliar de Cozinha, Manutenção Predial, Operador de Caldeira, Recepcionista, Trabalhador Agropecuário, Intérprete de Libras, Apoio Escolar e Psicopedaogo;

Fornecedor D: Aquisição de materiais através dos serviços de outsourcing de almoxarifado (almoxarifado virtual).

(b) Demais Obrigações a Curto Prazo

Em comparação a Dez/2021, o IFRS Campus Sertão registrou acréscimo expressivo de 326,26% no saldo de Outras Obrigações de Curto Prazo, conforme detalhamento da tabela abaixo.

Tabela 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição

	30/09/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
RETENCAO PREVIDENCIARIA – FRGPSx	11.501,55	10.027,74	14,70%	6,56%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOURO	10.832,95	9.131,36	18,63%	6,18%
ISS	4.574,66	1.906,72	139,92%	2,61%
GLOSA DE ENCARGOS TRABALHISTAS	18.029,65	13.726,50	31,35%	10,29%
DEPÓSITOS E CAUÇÕES RECEBIDOS	5.867,04	6.318,52	-7,15%	3,35%
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E COMPENSAÇÕES	7.200,00	0,00	100,00%	4,11%
INCENTIVOS A EDUCAÇÃO, CULTURA E OUTROS	117.234,50	0,00	100,00%	66,90%
TOTAL	175.240,35	41.110,84	243,90%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Neste grupo o destaque está no aumento de Incentivos à Educação, Cultura e Outros, que representam 67% das Demais Obrigações a Curto Prazo. Trata-se do compromisso com o pagamento de bolsas e auxílios financeiros a estudantes matriculados no IFRS Campus Sertão, a citar: Auxílio Moradia, Auxílio Permanência, etc.

(c) Demais Obrigações a Longo Prazo

Não há registro de obrigações de longo prazo nas demonstrações contábeis do IFRS Campus Sertão.

Nota 10 – Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA's) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD's).

As VPA's são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFRS Campus Sertão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

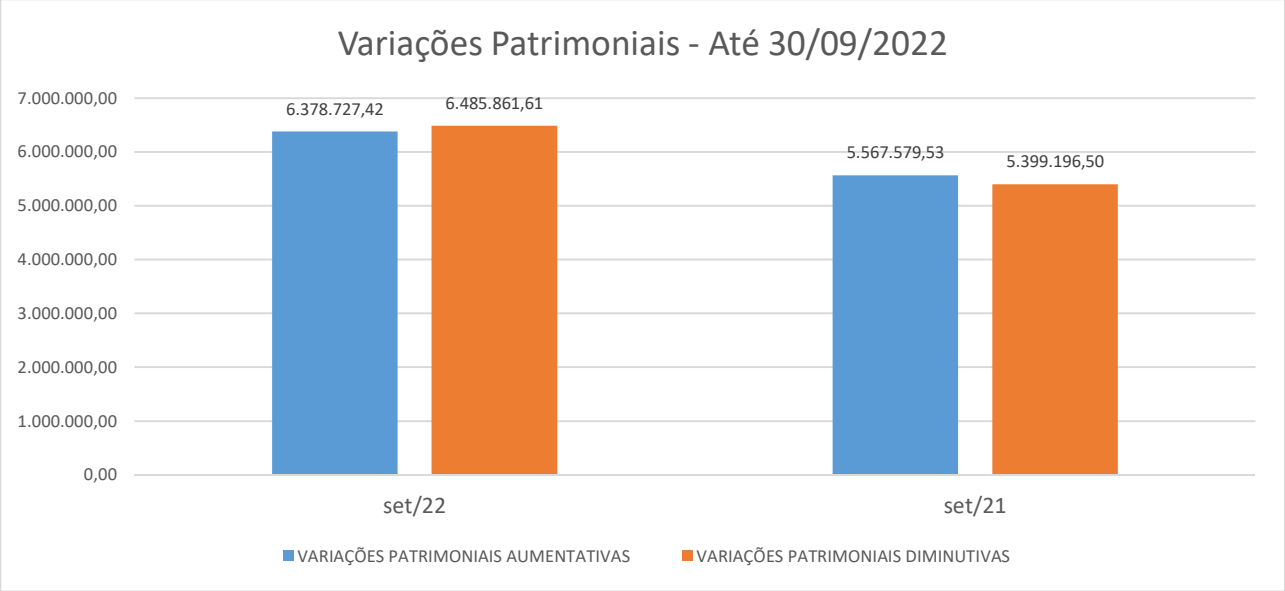
Comparadas com o mesmo período de 2021, tanto as Variações Patrimoniais Aumentativas como as Variações Patrimoniais Diminutivas registraram acréscimo.

Em 30/09/2022, o saldo foi deficitário em aproximadamente R$ 107 mil e está demonstrado na tabela apresentada a seguir:

Tabela 13 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	6.378.727,42	5.567.579,53	14,57%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	6.485.861,61	5.399.196,50	20,13%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**(107.134,19)**	**168.383,03**	**-163,63%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021



Em comparação ao mesmo período do ano anterior, houve um déficit no resultado patrimonial de aproximadamente de R$ 275 mil. O saldo positivo revertou o resultado, para aproximadamente R$ 107 mil deficitário.

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

Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**6.378.727,42**	**5.567.579,53**	**14,57%**	**100,00%**
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIC	602.297,81	816.053,91	-26,19%	9,44%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANC.	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	5.775.762,95	4.743.349,97	21,77%	90,55%
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSIVOS	0,00	4.743,45	-100,00%	0,00%
OUTRAS VPA's	666,66	3.432,20	-80,58%	0,01%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**6.485.861,61**	**5.399.196,50**	**20,53%**	**100,00%**
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO	5.507.998,16	4.448.070,11	23,83%	84,92%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANC.	413,89	924,12	-55,21%	0,01%
TRIBUTÁRIAS	2.276,00	251,44	805,19%	0,04%

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	58.028,84	122.443,80	-52,61%	0,89%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	680,72	0,00	100,00%	0,01%
OUTRAS VPD's	916.464,00	827.507,03	10,75%	14,13%
RESULTADO PATRIMONIAL	**(107.134,19)**	**168.383,03**	**-163,63%**	**100,00%**
Fonte: Siafi 2022 e 2021				

Em relação às **Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs),** o período registrou um acréscimo de 14,57% nas receitas em comparação ao mesmo período de 2021.

O grupo das Transferências Intragovernamentais representa mais de 90% do saldo da VPA, e reflete o repasse de recursos financeiros necessários para quitar as obrigações com terceiros, feitos pelo Governo Federal. Em 30/09/2022, registrou um aumento de mais de R$ 1,03 mi (21,77%) em comparação ao mesmo período do ano anterior, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 15 – Transferências intragovernamentais - Composição				
	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS P/ EXEC. ORÇAM.	4.031.861,76	2.331.246,00	72,95%	73,09%
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEP. EXEC. ORÇAM.	1.484.297,67	2.396.420,57	-38,06%	26,91%
TOTAL	**5.516.159,43**	**4.727.666,57**	**16,68%**	**100,00%**
OUTRAS TRANSF.E DOACOES RECEBIDAS	259.603,52	15.683,40	1.555,28%	
TOTAL	**5.775.762,95**	**4.743.349,97**	**21,77%**	**100,00%**
Fonte: Siafi 2022 e 2021				

Até 30/09/2022, foram repassados ao Campus Sertão o valor de R$ 5,61 milhões, sendo 73,09% para quitar compromissos assumidos no exercício e 26,91% para quitar compromissos assumidos em exercícios anteriores (RPs). Comparado ao mesmo período de 2021, verificou-se um acréscimo de 73% no repasse de recursos para quitar as despesas do exercício e redução de 38% para quitar as obrigações de exercícios anteriores.

O Grupo Outras Transferências e Doações Recebidas registrou a entrada das usinas fotovoltáicas e instrumentos musicais para estruturar e incentivar projetos de arte e cultura nos campi, oriundos da Reitoria do IFRS, o que justificou a expressiva variação aumentativa em 1.555,28%.

Quanto às **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs)**, as mesmas também apresentaram um acréscimo de 20,13% em comparação ao mesmo período de 2021. O destaque é para o Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, que representa 84,92% das VPDs. Neste trimestre registrou um incremento expressivo de R$ 1,06 milhão, em comparação ao mesmo período de 2021.

A tabela a seguir demonstra a composição do grupo e suas variações no período de setembro de 2022 e setembro de 2021:

Tabela 16 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo				
	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
USO DE MATERIAIS DE CONSUMO	1.667.853,11	965.112,45	72,81%	30,28%
SERVIÇOS	3.331.431,08	2.944.631,18	13,14%	60,48%
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	508.713,97	538.326,48	-5,50%	9,24%
TOTAL	**5.507.998,16**	**4.448.070,11**	**23,83%**	**100,00%**
Fonte: Siafi 2022 e 2021				

No grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, a conta que registra o Uso de Materiais de Consumo evidenciou um acréscimo aproximado de 72,81% (R$ 700 mil). Com a retomada das atividades, o consumo de materiais aumentou em todas as contas do grupo.

Os Serviços possuem a maior representatividade no grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, correspondendo a 60,48% do total. Em geral, a utilização de serviços apresentou um acréscimo de 13,14% em comparação ao mesmo período de 2021. As despesas com Serviços de Apoio Adm. Técnico e Operacional (terceirizações), que representam 70% do valor do grupo de Serviços, sofreu uma redução de 2,67%.

Sobre as demais Variações Patrimoniais Diminutivas, a maior variação percentual foi encontrada nas Despesas Tributárias (805,19%). Já as Transferências e Delegações Concedidas que se referem às aquisições de mercadorias através do Contrato de Outsourcing de Almoxarifado (Almoxarifado Virtual), registraram uma redução 52,61%. Por se tratarem de valores menos expressivos, estas ocorrências praticamente não causaram influência na variação registrada no saldo do grupo de Despesas.

Nota 11 – Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é originado a partir da confrontação entre receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

No terceiro trimestre de 2022 as receitas próprias (realizadas) montaram a quantia aproximada de R$ 626 mil, enquanto que as despesas empenhadas alcançaram o montante de R$ 6,99 milhões.

De acordo com informações extraídas do Tesouro Gerencial e Relatórios Siafi, cerca de 66,47% das despesas empenhadas já foram executadas. Do total liquidado, 92,15% já foi pago.

Em relação ao total da despesa empenhada até 30/09/2022, 97,78 % refere-se a despesas correntes.

Receitas

As receitas realizadas no terceiro trimestre de 2022 reduziram 23,29%, em comparação ao mesmo período de 2021. Elas estão distribuídas nas seguintes categorias, conforme tabela a seguir apresentada:

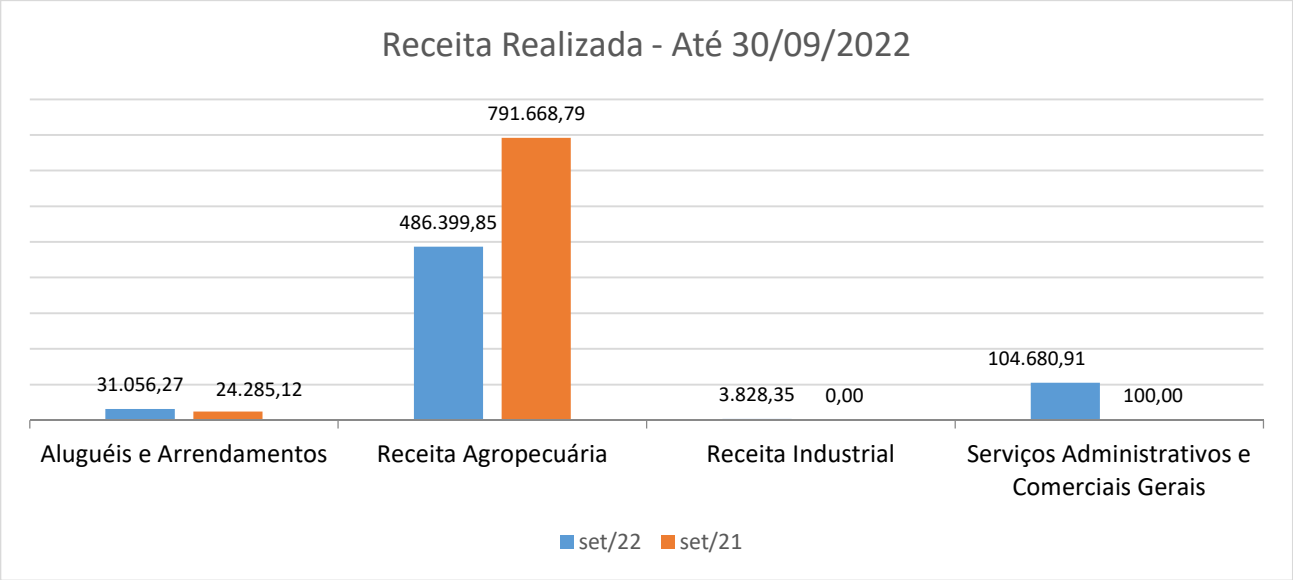
Tabela 17 – Receita Realizada – Composição

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS – PRINCIPAL	31.056,27	24.285,12	27,88%	4,97%
RECEITA AGROPECUÁRIA – PRINCIPAL	486.399,85	791.668,79	-38,56%	77,70%
RECEITA INDUSTRIAL – PRINCIPAL	3.828,35	0,00	100,00%	0,61%
SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	104.680,91	100,00	104.580,91%	16,72%
TOTAL	**625.965,38**	**816.053,91**	**-23,29%**	**100,00%**
SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.	0,00	0,00	0,00%	0,00%
INDENIZ.P/ DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.	0,00	0,00	0,00%	0,00%
REST.DE DE DESPESAS DE EXERC.ANTERIORES-PRINC.	666,66	3.432,20	-80,58%	100,00%
TOTAL	**666,66**	**3.432,20**	**-80,58%**	**100,00%**
TOTAL GERAL	**626.632,04**	**819.486,11**	**-23,53%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Embora arrecadados pelo Campus, os valores de Indenizações e Restituições não integram o total do grupo Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos da instituição, pois são devolvidos integralmente ao Tesouro Nacional.

No terceiro trimestre de 2022, houve o ingresso de receita de aluguéis, agropecuárias, industrial e de serviços administrativos (serviços de alimentação, hospedagem e multas de biblioteca). Os aluguéis representam 5% das receitas e correspondem ao uso de imóveis funcionais por servidores do Campus e parcela 2022 referente ao contrato de concessão de uso de terras (arrendamento), área de Passo Fundo.



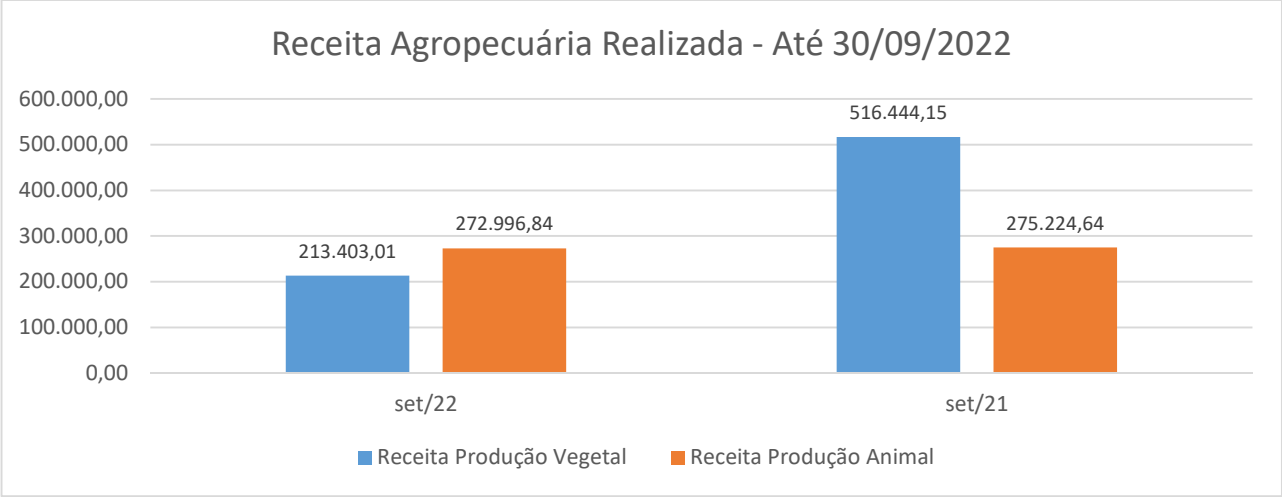
As receitas agropecuárias, representam 77,70% da receita própria, e tiveram uma variação importante em comparação com o mesmo período de 2021, redução de 38,56%. Com a retomada das atividades presenciais do IFRS Campus Sertão, a produção agropecuária voltou a ser consumida no restaurante do campus. Neste período, houve a comercialização da produção de soja, que em razão da estiagem registrada no RS, baixou muito a produtividade por hectare. Também foram realizadas chamadas públicas para venda de animais vivos (bovinos, ovinos e suínos - crias) para redução sistemática dos rebanhos, adequando-se aos limites físicos e econômicos existentes.

Na tabela a seguir, é evidenciada a composição da arrecadação de Receita Agropecuária, tendo como base os fatos geradores desta arrecadação.

Tabela 18 – Receita Agropecuária Realizada – Composição

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
RECEITA DA PRODUCAO VEGETAL	213.403,01	516.444,15	-58,68%	43,87%
RECEITA DA PRODUCAO ANIMAL E DERIVADOS	272.996,84	275.224,64	-0,81%	56,13%
TOTAL	**486.399,85**	**791.668,79**	**-38,56%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021



Além das Receitas com Aluguéis/Arrendamentos e Produção Agropecuária, a retomada das atividades presenciais (administrativas e pedagógicas) promoveu a receita pela prestação de Serviços Administrativos, conforme tabela a seguir:

Tabela 19 – Receita de Serviços Realizada – Composição

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – RESTAURANTE	98.311,91	100,00	98211,91%	93,92%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – POUSADA	5.495,00	0,00	100,00%	5,25%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – BIBLIOTECA	874,00	0,00	100,00%	0,83%
TOTAL	**104.680,91**	**0,00**	**104.580,91%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Os serviços de alimentação oriundos do funcionamento do restaurante correspondem a 93,92% do total da receita de serviços. Além desta receita, houve ingressos financeiros por atraso na entrega de livros (multas de biblioteca - IN PROEN nº 003/2017) e pela utilização da pousada (hospedagem) do Campus (Resolução CS nº 25/2021).

Em razão da pardemia COVID 19, praticamente não se observou receita com serviços administrativos no mesmo período de 2021.

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 assegurar se o bem/material adquirido foi entregue pelo seu fornecedor ou se o serviço contratado foi efetivamente prestado pelo contratado.

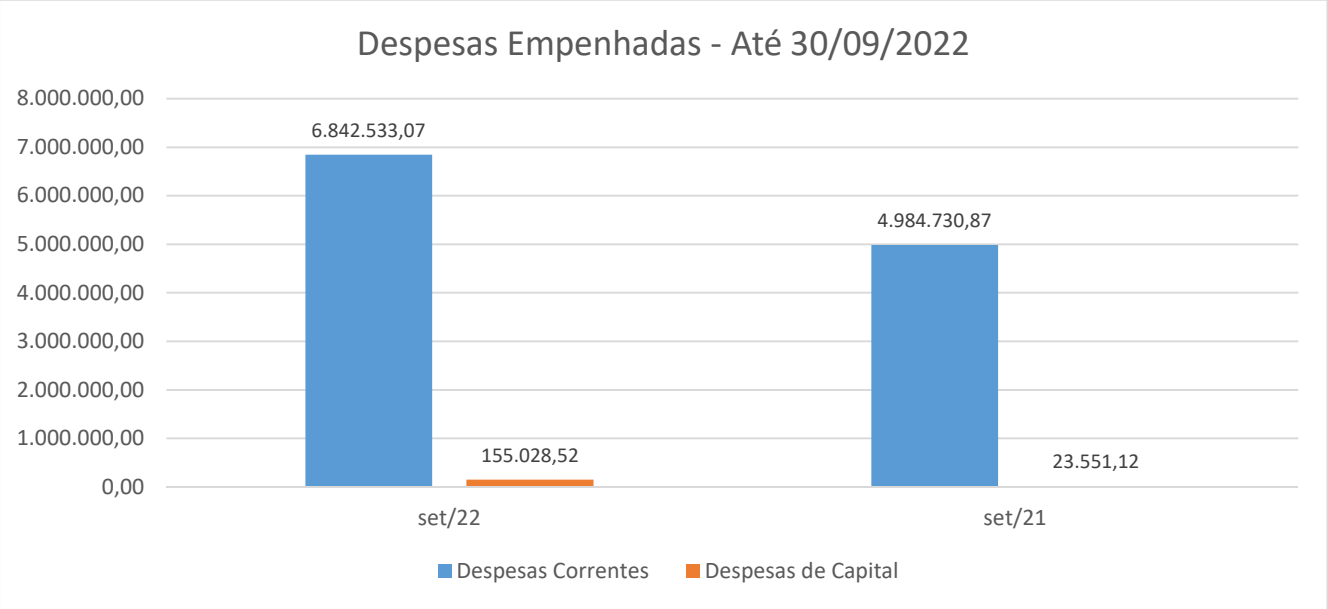
Diante disso, é possível asseverar apenas que os recursos consignados na Lei Orçamentária Anual estão reservados, assegurados para a realização de alguma finalidade pública, tendo como executante determinado fornecedor de bens e serviços demandados pela Administração Pública, nominalmente identificados.

O empenho de despesas no terceiro trimestre de 2022 montou a quantia aproximada de R$ 6,99 milhões, enquanto que no mesmo período de 2021, tal fase da execução da despesa pública montou a cifra de R$ 5 milhões, um acréscimo expressivo de aproximadamente 40%. Em valor, isso representa um acréscimo aproximado de R$ 1,99 milhões, quase que exclusivamente com despesas correntes (93,39%).

Tabela 20 – Despesas Empenhadas – Composição

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	6.842.533,07	4.984.730,87	37,27%	97,78%
DESPESAS DE CAPITAL	155.028,52	23.551,12	558,26%	2,22%
TOTAL	**6.997.561,59**	**5.008.281,99**	**39,72%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021



As despesas correntes empenhadas até 30/09/2022 montaram a quantia aproximada de R$ 6,84 milhões. Em comparação ao mesmo período de 2021, houve um acréscimo de 37,27%, que representa R$ 1,86 milhões. Praticamente todos os grupos sofreram acréscimo em comparação ao mesmo período de 2021. As maiores variações percentuais foram observadas em grupos menos expressivos que compõem as despesas correntes, a citar: Material Destinado a Assistência Social (Merenda Escolar), Diárias a Colaboradores, Despesas de Exercícios Anteriores, Obrigações Tributárias e Contributivas.

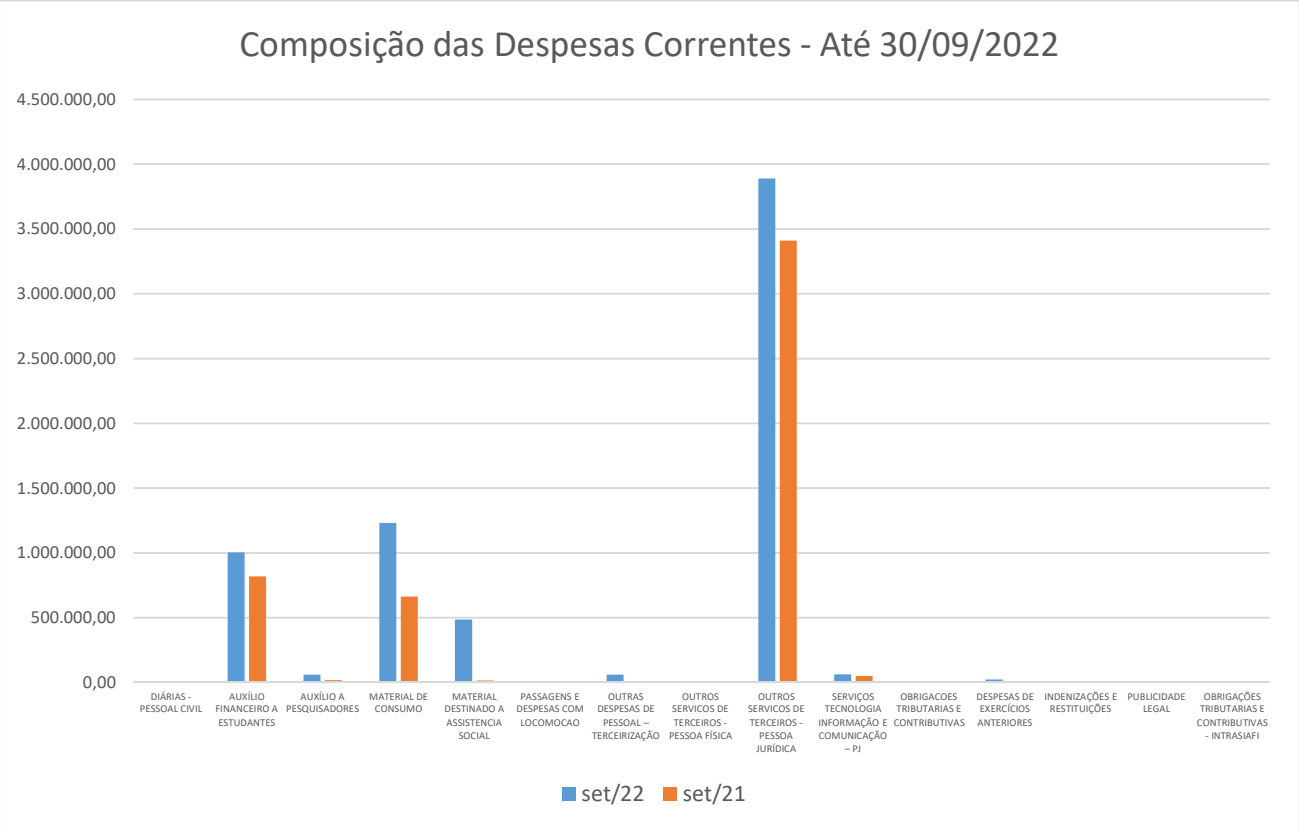
As variações financeiras mais relevantes foram registradas na aquisição de materiais para estoque em almoxarifado (R$ 568 mil), contratação de serviços de Pessoa Jurídica (R$ 480 mil), aquisição de materiais destinados à assistência social/merenda escolar (469 mil) e concessão de Auxílio Financeiro a Estudantes (R$ 185 mil).

A seguir, é apresentado o detalhamento das Despesas Correntes, e o comparativo com o mesmo período do ano anterior:

Tabela 21 – Despesas Correntes – Composição

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	8.000,00	300,00	2.566,67%	0,12%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.005.138,79	819.839,53	22,60%	14,69%
AUXÍLIO A PESQUISADORES	59.588,00	19.480,00	205,89%	0,87%
MATERIAL DE CONSUMO	1.231.343,17	663.234,58	85,66%	18,00%
MATERIAL DESTINADO A ASSISTENCIA SOCIAL	486.510,32	17.092,00	2.746,42%	7,11%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	50,00	67,95	-26,42%	0,00%
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL – TERCEIRIZAÇÃO	60.958,63	0,00	100,00%	0,89%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	3.500,00	0,00	100,00%	0,05%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.890.026,33	3.409.638,37	14,09%	56,85%
SERVIÇOS TECNOLOGIA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	62.565,93	51.225,28	22,14%	0,91%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.842,34	357,69	415,07%	0,03%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	24.109,56	1.217,47	1.880,30%	0,35%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	7.200,00	0,00	100,00%	0,11%
PUBLICIDADE LEGAL	1.000,00	2.278,00	259,71%	0,01%
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS - INTRASIAFI	700,00	0,00	100,00%	0,01%
TOTAL	**6.842.533,07**	**4.984.730,87**	**37,27%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021



Em relação às Despesas de Capital, a tabela a seguir apresenta o detalhamento e o comparativo com o mesmo período do ano anterior:

Tabela 22 – Despesas de Capital – Composição

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
OBRAS E INSTALAÇÕES	57.780,69	7.011,35	824,10%	37,27%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	97.247,83	16.539,77	587,96%	62,73%
TOTAL	**155.028,52**	**23.551,12**	**658,26%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Nota 12 – Obrigações Contratuais

Em 30/09/2022, o IFRS – Campus Sertão possuía um saldo aproximado de R$ 7,63 milhões relacionados a obrigações contratuais, de contratos que serão executadas neste e no(s) próximo(s) exercício(s). A seguir, aparece a tabela contendo as obrigações, de acordo com a sua natureza:

Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Composição

	30/09/2022	30/09/2021	AH (%)	AV (%)
FORNECIMENTO DE BENS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
SEGUROS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
SERVIÇOS	7.631.448,95	8.032.746,79	-5,00%	100,00%
DEMAIS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	**7.631.448,95**	**8.032.746,79**	**-5,00%**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022 e 2021

As obrigações contratuais relacionadas a Serviços representam 100% do total das obrigações assumidas pelo IFRS – Campus Sertão até 30/09/2022, e sofreram uma redução de 5 % em relação ao mesmo período do ano anterior.

Do total das Obrigações Contratuais: 62,45% do montante corresponde a contratos por estimativa; 31,41% corresponde a serviços gerais com custo mensal e terceirização (postos de trabalho), e 6,14% corresponde a contrato de obra.

O contrato firmado com a Fundação Empresa-Escola de Engenharia da UFRGS – FEENG para gestão financeira do projeto "Residência profissional agrícola: profissionais capacitados para produção, gestão e sucessão na agricultura", tendo em vista que o IFRS – Campus Sertão foi proponente de projeto junto ao Ministério da Agricultura, pecuária e Abastecimento (MAPA), considerando o que determinou o edital de chamamento público nº 01/2020 Programa de residência Profissional Agrícola, com vigência até meados de 2023, foi integralmente executado.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais expressivos e o saldo a executar, apurado na data de 30/09/2022.

Tabela 24 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

CONTRATADO	30/09/2022	AV (%)
Contratado A (PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA)	1.188.616,91	15,58%
Contratado B (MICROCABLE SERVICOS E EQUIPAMENTOS LTDA	960.300,00	12,58%
Contratado C (MURANO CONSTRUCOES LTDA)	786.254,22	10,30%
Contratado D (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	767.625,59	10,06%
Contratado E (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA)	570.355,46	7,48%
Contratado F (UNIFA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS AGRO-INDUSTRIAIS LTDA)	512.974,18	6,72%
Contratado G (BAKOF PLÁSTICOS LTDA)	468.314,69	6,14%
Contratado H (CSF COMERCIO E SERVICOS EMPRESARIAIS EIRELI)	444.366,36	5,82%
Contratado I (PORTALSUL EMPRESA DE VIGILANCIA S/S LTDA)	415.292,67	5,44%
Contratado J (PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL)	323.717,78	4,24%
Demais	1.193.631,09	15,64%
TOTAL	**7.631.448,95**	**100,00%**

Fonte: Siafi 2022

Em relação aos contratados A, B, C e D, eles representam 48,52% do total das obrigações assumidas. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

Contratado A: Serviços Terceirizados de Padeiro. Vigência: 03/06/2023; Serviços Terceirizados de Eletricista. Vigência: 03/06/2023; Serviços Terceirizados de Aux. nos serviços de alimentação e cozinheiro geral. Vigência:

29/07/2023; Serviços Terceirizados de Operador de Caldeira. Vigência: 01/10/2023; Serviços Terceirizados de Recepcionista. Vigência: 01/10/2023; Serviços Terceirizados de Trabalhador Agropecuário. Vigência: 01/11/2022; Serviços Terceirizados de Manutenção Predial. Vigência: 01/07/2023; Serviços Terceirizados de Psicopedagogo e Apoio Escolar (Cuidador). Vigência: 01/06/2024;

Contratado B: Serviços de conserto e manutenção nos equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC) e no sistema de Circuito Fechado de Televisão (CFTV), com fornecimento de material, Vigência: 01/07/2023, por estimativa;

Contratado C: Serviços de manutenção predial, com fornecimento de material, Vigência: 01/10/2022, por estimativa.

Contratado D: Fornecimento de Energia Elétrica, Vigência: 31/12/2022;

Nota 13 – Restos A Pagar

O Campus Sertão inscreveu em Restos a Pagar o valor total de R$ 3.094.543,75, sendo 60,68% RP Não Processados, 4,05% RP Processados e 35,27% RP reinscritos (exercício 2020).

Em relação aos **Restos a Pagar Inscritos Processados (RPPs)**, o demonstrativo a seguir evidencia os valores inscritos/reinscritos por grupo de despesa e fonte de recursos e a posição em 30/09/2022:

Tabela 25 – Restos a Pagar Processados – Posição em 30/09/2022

GRUPO DESPESA		FONTE DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS
3	Outras Despesas Correntes	0100 - Recursos Ordinários	44.009,12	0,00	0,00	0,00	44.009,12
3	Outras Despesas Correntes	0144/8144- Tít. Resp. Tes. Nacional - O.Aplicações	8.230,00	0,00	0,00	0,00	8.230,00
3	Outras Despesas Correntes	8100 - Rec. Dest. a Manut. e Des. do Ensino	62.596,66	0,00	0,00	0,00	62.596,66
4	Investimentos	8100 - Rec. Dest. a Manut. e Des. do Ensino	10.465,34	0,00	0,00	0,00	10.465,34
TOTAL			125.301,12	0,00	0,00	0,00	125.301,12

Fonte: Siafi 2022

Como se observa, houve inscrição de **RPPs** de Despesas Correntes (91,65%) e de Investimentos (8,35%), nas fontes 0100, 0144 e 8100. As despesas correntes referem-se à aquisição de gêneros alimentícios e alimentos para animais, e prestação de serviços terceirizados. As despesas com investimentos refere-se à execução de Projetos de Proteção e Prevenção contra Incêndios – PPCIs.

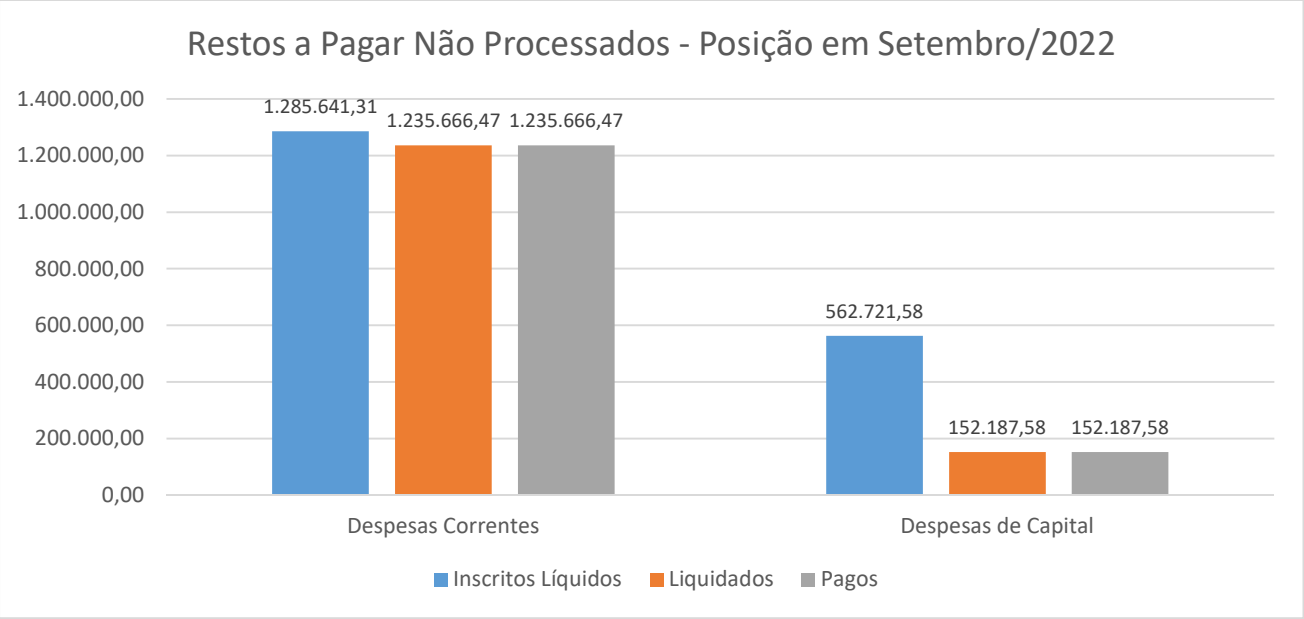
Do valor total dos Restos a Pagar Processados, 100% foi pago no primeiro trimestre de 2022.

Em relação aos **Restos a Pagar Inscritos Não Processados (RPNP)**, houve inscrição de **Despesas de Investimento e Despesas Correntes,** e na tabela a seguir aparecem os valores inscritos/reinscritos por grupo de despesa e fonte de recursos e a posição em 30/09/2022:

Tabela 26 – Restos a Pagar Não Processados – Posição em 30/09/2022

GRUPO DESPESA		FONTE DE RECURSOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS
3	Outras Despesas Correntes	0100 - Recursos Ordinários	321.664,59	0,00	0,00	291.254,55	291.254,55
3	Outras Despesas Correntes	8100 - Rec. Dest. a Manut. e Des. do Ensino	914.153,58	2.200,00	30.511,57	885.842,01	885.842,01
3	Outras Despesas Correntes	8150/8250/8350 - Rec. Diret. Arrecadados IFRS	79.370,71	34.787,00	36.023,00	58.569,91	58.569,91
4	Investimentos	8100000000 - Rec. Dest. a Manut. e Des. do Ensino	506.351,58	0,00	0,00	95.817,58	95.817,58
4	Investimentos	8100915082 - Descentral Externa - SETEC/MEC	34.874,00	0,00	0,00	34.874,00	34.874,00
4	Investimentos	8144000000 - Tít. Resp. Tes. Nacional - O.Aplicações	0,00	1.054.345,17	1.054.345,17	0,00	0,00
4	Investimentos	8188000000 – Rec. Financ. Livre Aplicacao	4.982,00	0,00	0,00	4.982,00	4.982,00
4	Investimentos	8150026419 - Rec. Diret. Arrecadados IFRS	16.514,00	0,00	0,00	16.514,00	16.514,00
TOTAL			1.877.910,46	1.091.332,17	1.120.879,74	1.387.854,05	1.387.854,05

Fonte: Siafi 2022



As **Despesas de Investimento** representam 54,46% das inscrições/reinscrições dos Restos a Pagar Não Processados e tiveram registro em diversas fontes. Os mais expressivos eram da fonte 0144, referente às obras do Contrato 01/2021 - Construção de um Silo Trincheira, um prédio para Assistência Estudantil e Ambulatório, e um prédio para Alojamento Feminino, finalizado sem a conclusão das mesmas. Estas inscrições foram integralmente canceladas no primeiro trimestre de 2022.

As **Despesas Correntes** representam 45,54% das inscrições/reinscrições de **Restos a Pagar Não Processados (RPNP)**. Neste grupo, houve registro em 03 fontes:

Fonte 0100: as inscrições desta fonte representam 24,46% do total das Despesas Correntes. Do valor total inscrito nesta fonte, 49,16% se refere a serviços de apoio aos alunos (serviços preparo de alimentos/padaria)

e 50,84% se refere à aquisição de gêneros alimentícios. Não houve reinscrição de Restos a Pagar nesta fonte.

Fonte 8100: esta fonte corresponde a 69,51% do total das despesas correntes inscritas. Destas inscrições, 78,62% se refere a serviços de Terceiros – PJ (tercerização com postos de trabalho). Os empenhos referentes a materiais correspondem a 14,04% das inscrições, merecendo destaque o grupo Alimentos para Animais.

Fonte 0150/0250/0350: Este saldo faz referência aos empenhos realizados com recursos oriundos da receita própria. Ele representa 6,03% das inscrições. Do valor inscrito, 55,89% representa a inscrição de empenhos para aquisição de alimentos para Animais. Do valor reinscrito, 100% se referia à empenho para aquisição de Mudas, Sementes e Insumos para Agricultura, integralmente cancelado no primeiro trimestre de 2022.

Sobre as reinscrições de Restos a Pagar de Exercícios Anteriores, se observou registro na fonte 8100, referente a empenho para aquisição de materiais biológicos; e na fonte 8250, referente a empenho para aquisição de Mudas, Sementes e Insumos para Agricultura.

Foram registrados cancelamentos de inscrições de despesas correntes nas fontes 8100, referente à anulação de empenho para aquisição de materiais químicos e para uso veterinário, e anulação de serviços tomados (arredondamentos) e na fonte 8250, referente à anulação de empenho para aquisição de Mudas, Sementes e Insumos para Agricultura (despesas reinscritas) e material químico.

Do total líquido de RPNP (excluindo os cancelamentos), foi liquidado 96,11% das inscrições. Do total liquidado, 100,00 % já foi pago até 30/09/2022.