



INSTITUTO FEDERAL
Rio Grande do Sul

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

Relatório Contábil do Campus Sertão

e Demonstrações Contábeis Consolidadas

4º 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 Rodigero 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 – Declaração Anual do Contador;

II – Demonstrações Contábeis;

III – Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

Nos termos do Acórdão TCU nº 1464/2015-P e da Macrofunção 02.03.15 (Conformidade Contábil), e em atendimento ao Of. Circ. nº 72/2022 - GAB/SPO/SPO-MEC, de 25 de novembro de 2022, consta a **Declaração Anual do Contador com Restrição da Unidade Gestora 158263 – Campus Sertão do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul**, conforme segue:

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação completa (UJ)		Código da UG	
26419 - INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DO RS		158263	
Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício de 2022 refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Jurisdicionada que apresenta Relatório Contábil, EXCETO no tocante a: Restrição 634 – Falta avaliação dos bens móveis, imóveis, intangíveis e outros. O Campus Sertão possui mais de R\$ 48,26 milhões em bens móveis/imóveis/intangíveis registrados em seu patrimônio. No exercício de 2022, houve apenas a reavaliação das edificações (parte dos bens imóveis) do Campus Sertão. Os terrenos, os bens móveis e intangíveis continuam sem reavaliação. Pela relevância do valor, a falta de avaliação adequada dos Bens Móveis e Intangíveis, para mais ou para menos, prejudica o conhecimento da realidade patrimonial do Campus, o que justifica o apontamento da restrição. Esta restrição constou nas Declarações do Contador de exercícios anteriores. Restrição 642 – Falta ou evolução incompatível da depreciação do ativo imobilizado. 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. Em novembro/2022, houve a atualização do sistema SIPAC para sanar estas divergências, mas como a mesma não foi finalizada, não houve a apuração da depreciação mensal referente a dezembro/2022 e nem o registro no SIAFI. Por estas razões, os valores do SIPAC/SIAFI não refletem adequadamente a situação patrimonial do IFRS Campus Sertão. Esta restrição constou nas Declarações do Contador de exercícios anteriores. Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.			
Local	Sertão/RS	Data	20/01/2023
Contador Resp.	 Documento assinado digitalmente PATRICIA KISNER Data: 20/01/2023 11:49:39-0300 Verifique em https://verificador.iti.br	CRC nº	83.213/O-1

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 4º 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, 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, 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\$ 15,40 milhões estão contabilizados à conta de bens móveis e R\$ 43,55 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

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 17/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	1.065.995,90	946.534,21	PASSIVO CIRCULANTE	5.867,04	158.932,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	440.199,64	257.743,03	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	41.054,88	23.667,57	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	41.054,88	23.667,57	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	117.821,38
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	584.741,38	665.123,61	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	5.867,04	41.110,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE	48.264.876,11	41.335.851,45	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	-	-	Resultado Diferido	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	5.867,04	158.932,22
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	48.144.166,45	41.217.635,79	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	4.715.331,38	4.645.952,29	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	15.405.007,66	14.733.461,34	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-10.689.676,28	-10.087.509,05	Resultados Acumulados	49.325.004,97	42.123.453,44
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	6.877.405,55	-175.671,73
Bens Imóveis	43.428.835,07	36.571.683,50	Resultados de Exercícios Anteriores	42.123.453,44	42.298.608,64
Bens Imóveis	43.552.001,29	36.983.151,52	Ajustes de Exercícios Anteriores	324.145,98	516,53
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-123.166,22	-411.468,02	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	49.325.004,97	42.123.453,44
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	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 17/01/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

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	49.330.872,01	42.282.385,66	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	49.330.872,01	42.282.385,66

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	440.199,64	257.743,03	PASSIVO FINANCEIRO	1.708.343,01	3.100.862,27
ATIVO PERMANENTE	48.890.672,37	42.024.642,63	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	47.622.529,00	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	283.407,90	290.276,42	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	6.068.005,75	7.487.798,14
Atos Potenciais Ativos	283.407,90	290.276,42	Atos Potenciais Passivos	6.068.005,75	7.487.798,14
Garantias e Contragarantias Recebidas	242.353,02	266.608,85	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	41.054,88	23.667,57	Obrigações Contratuais	6.068.005,75	7.487.798,14
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	283.407,90	290.276,42	TOTAL	6.068.005,75	7.487.798,14

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-1.292.336,03
Recursos Vinculados	24.192,66
Educação	-14.426,30
Previdência Social (RPPS)	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	38.618,96
TOTAL	-1.268.143,37

Documento assinado digitalmente



PATRICIA KISNER
Data: 20/01/2023 11:49:39-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2022	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 17/01/2023	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	15.660.982,96	7.315.450,97
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	769.655,10	890.342,83
Venda de Mercadorias	566.400,75	831.824,70
Vendas de Produtos	16.326,10	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	186.928,25	58.518,13
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	8.201.381,88	6.416.852,49
Transferências Intragovernamentais	7.941.778,36	6.401.169,09
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	6.689.233,72	4.743,45
Reavaliação de Ativos	6.395.754,22	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	194.135,96	4.743,45
Ganhos com Desincorporação de Passivos	99.343,54	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	712,26	3.512,20
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2022	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 17/01/2023	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	712,26	3.512,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	8.783.577,41	7.491.122,70
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	7.248.644,29	6.295.829,23
Uso de Material de Consumo	2.213.388,13	1.654.059,12
Serviços	4.409.171,66	3.923.736,40
Depreciação, Amortização e Exaustão	626.084,50	718.033,71
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	75.317,20	123.978,16
Transferências Intragovernamentais	55.420,08	13.322,71
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	19.897,12	110.655,45
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	196.025,15	71,40
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	44.638,84	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	680,72	71,40
Incorporação de Passivos	-	-
Desincorporação de Ativos	150.705,59	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2022	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 17/01/2023	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Tributárias	2.276,00	713,44
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.576,00	251,44
Contribuições	700,00	462,00
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.260.900,88	1.069.606,35
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.255.185,71	1.069.606,35
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	5.715,17	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.877.405,55	-175.671,73

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021



Documento assinado digitalmente

PATRICIA KISNER

Data: 20/01/2023 11:49:39-0300

Verifique em <https://verificador.iti.br>



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2022	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 17/01/2023	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

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 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 17/01/2023	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	-	-	-	-
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
DEFICIT			8.291.485,77	8.291.485,77
TOTAL	-	-	8.291.485,77	8.291.485,77
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	-	-	7.893.485,96	6.539.243,55	6.510.908,77	-7.893.485,96
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	7.893.485,96	6.539.243,55	6.510.908,77	-7.893.485,96
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	397.999,81	137.263,98	137.263,98	-397.999,81
Investimentos	-	-	397.999,81	137.263,98	137.263,98	-397.999,81
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	8.291.485,77	6.676.507,53	6.648.172,75	-8.291.485,77
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	8.291.485,77	6.676.507,53	6.648.172,75	-8.291.485,77



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSION 17/01/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	8.291.485,77	6.676.507,53	6.648.172,75	-8.291.485,77

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	1.266.524,78	1.266.524,78	73.434,60	12.216,50
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	36.987,00	1.315.188,88	1.266.524,78	1.266.524,78	73.434,60	12.216,50
DESPESAS DE CAPITAL	1.054.345,17	562.721,58	487.440,35	476.476,62	1.054.345,17	86.244,96
Investimentos	1.054.345,17	562.721,58	487.440,35	476.476,62	1.054.345,17	86.244,96
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.091.332,17	1.877.910,46	1.753.965,13	1.743.001,40	1.127.779,77	98.461,46

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	-	-

Documento assinado digitalmente



PATRICIA KISNER
Data: 20/01/2023 11:49:39-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 17/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	8.291.485,77	6.527.953,37
Ordinárias	-	-	Ordinárias	7.171.532,12	5.593.948,05
Vinculadas	-	-	Vinculadas	1.119.953,65	934.005,32
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	99.474,10	94.578,08
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.020.479,55	839.427,24
Transferências Financeiras Recebidas	7.941.778,36	6.401.169,09	Transferências Financeiras Concedidas	55.420,08	13.322,71
Resultantes da Execução Orçamentária	6.120.912,91	3.830.282,46	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	6.120.912,91	3.830.282,46	Independentes da Execução Orçamentária	55.420,08	13.322,71
Independentes da Execução Orçamentária	1.820.865,45	2.570.886,63	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	273,17	
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.619.330,75	2.410.755,64	Movimento de Saldos Patrimoniais	55.146,91	13.322,71
Movimentação de Saldos Patrimoniais	201.534,70	160.130,99	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	2.456.338,10	2.858.330,07	Pagamentos Extraorçamentários	1.868.754,00	2.801.855,46
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	28.334,78	109.026,38	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	125.301,12	-
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.614.978,24	1.877.910,46	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.743.001,40	2.796.953,97
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	1.205,77	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	451,48	4.901,49
Outros Recebimentos Extraorçamentários	813.025,08	870.187,46	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	60.045,03				
Arrecadação de Outra Unidade	752.980,05	870.187,46			
Saldo do Exercício Anterior	257.743,03	341.375,41	Saldo para o Exercício Seguinte	440.199,64	257.743,03
Caixa e Equivalentes de Caixa	257.743,03	341.375,41	Caixa e Equivalentes de Caixa	440.199,64	257.743,03
TOTAL	10.655.859,49	9.600.874,57	TOTAL	10.655.859,49	9.600.874,57

Documento assinado digitalmente



PATRICIA KISNER
Data: 20/01/2023 11:49:39-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2022	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 17/01/2023	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	806.662,55	630.023,18
INGRESSOS	8.754.803,44	7.272.562,32
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	8.754.803,44	7.272.562,32
Ingressos Extraorçamentários	-	1.205,77
Passivos Transferidos	60.045,03	-
Transferências Financeiras Recebidas	7.941.778,36	6.401.169,09
Arrecadação de Outra Unidade	752.980,05	870.187,46
DESEMBOLSOS	-7.948.140,89	-6.642.539,14
Pessoal e Demais Despesas	-7.891.027,52	-6.623.422,86
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-7.741.018,20	-6.623.422,86
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-150.009,32	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 17/01/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2022	2021
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-1.241,81	-892,08
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-1.241,81	-892,08
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-55.871,56	-18.224,20
Dispêndios Extraorçamentários	-451,48	-4.901,49
Transferências Financeiras Concedidas	-55.420,08	-13.322,71
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-624.205,94	-713.655,56
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-624.205,94	-713.655,56
Aquisição de Ativo Não Circulante	-624.205,94	-713.655,56
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	182.456,61	-83.632,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	257.743,03	341.375,41
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	440.199,64	257.743,03

Documento assinado digitalmente



PATRICIA KISNER
Data: 20/01/2023 11:54:59-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2022	PERIODO DEZ (Aberto)
EMISSAO 17/01/2023	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

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	-	6.877.405,55C	6.877.405,55C
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	6.877.405,55C	49.325.004,97C

Documento assinado digitalmente



PATRICIA KISNER
Data: 20/01/2023 11:54:59-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>

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 aquisição, 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 aquisição
X = vida útil transcorrida da aquisição

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 **Balanco 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 **Balanco 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 4º 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 31/12/2022 o valor de **R\$ 49.330.872,01** e aumentou aproximadamente **16,67%** em comparação ao encerramento do exercício 2021. Contempla os Ativos Circulantes (2,16%) e os Não Circulantes (97,84%).

A seguir, serão evidenciadas as principais variações registradas até o quarto trimestre de 2022.

ATIVO CIRCULANTE

Em 31/12/2022, o **Ativo Circulante** do IFRS Campus Sertão acumulou o valor de **R\$ 1.065.995,90** e apresentou um acréscimo de **12,62%** em comparação a dez/2021. É composto pelos grupos Caixa e Equivalentes de Caixa (41,30%), Créditos a Curto Prazo (3,85%) e Estoques (54,85%), e a tabela a seguir evidencia sua evolução em comparação ao registrado no encerramento do exercício 2021:

Tabela 1 – Ativo Circulante – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	440.199,64	257.743,03	70,79%	41,30%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	41.054,88	23.667,57	73,46%	3,85%
ESTOQUES	584.741,38	665.123,61	-12,09%	54,85%
TOTAL	1.065.995,90	946.534,21	12,62%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo **Caixa e Equivalentes de Caixa** acumula o saldo de **R\$ 440.199,64** e representa 41,30% 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 de mais de **70%**.

Tabela 2 - Caixa e Equivalentes de Caixa - Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	5.867,04	6.318,52	-7,15%	1,33%
RECURSOS LIBERADOS PELO TESOUREIRO	434.332,60	251.424,51	72,75%	98,67%
TOTAL	440.199,64	257.743,03	70,79%	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 98,67% de representatividade. Correspondem às receitas próprias, diretamente arrecadas pelo campus, em neste período houve um acréscimo de aproximadamente **72,75%** em relação à 31/12/2021. Isto se deve, principalmente, à comercialização da produção vegetal (soja) e retomada do funcionamento do restaurante universitário do Campus.

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

O Campus Sertão registrou no grupo de **Créditos a Curto Prazo** o valor de **R\$ 41.054,88**. Refere-se aos contratos de Concessão de uso (arrendamento) de terras para culturas anuais do IFRS – Campus Sertão (R\$ 39.600,00) e Cessão de uso de uma área total de 286,06 m², destinada à instalação e ao funcionamento da Cooperativa dos Alunos (R\$ 1.818,60).

O contrato de arrendamento possui previsão de arrecadação em maio/2023. A cessão de uso do espaço pela cooperativa dos alunos prevê pagamentos mensais. Este grupo teve um aumento de **73,46%** em comparação ao mesmo período do ano anterior.

Nota 3 – Estoques

Em 31/12/2022, os **Estoques** representavam 54,85% do Ativo Circulante do IFRS Campus Sertão. O saldo acumulado do grupo era **R\$ 584.741,38**, e em comparação ao último trimestre de 2021 registrou uma **redução de 12,09%**, conforme demonstra a tabela a seguir:

Tabela 3 – Estoque – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
ALMOXARIFADO	514.941,32	656.884,86	-21,61%	88,06%
OUTROS ESTOQUES	69.800,06	8.238,75	747,22%	11,94%
TOTAL	584.741,38	665.123,61	-12,09%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

(a) Almoxarifado

Os materiais de consumo armazenados em **Almoxarifado** representam **88,06%** do estoque do IFRS Campus Sertão. A variação negativa do grupo foi ocasionada pela **diminuição** de aproximadamente **R\$ 142 mil** no estoque em almoxarifado. As maiores reduções foram observadas nos materiais de higiene e limpeza, materiais de uso veterinário e zootécnico, materiais elétricos e eletrônicos e material de expediente.

(b) Outros estoques

Os outros estoques do IFRS Campus Sertão registram os gêneros alimentícios adquiridos para merenda escolar destinada aos alunos (Estoques para doação e/ou permuta), com recursos oriundos do FNDE (Programa PNAE), que no período apresentou uma variação bem expressiva de **747,22%**, em comparação a dez/2021.

Embora, em sua composição se percebam variações positivas (Merenda Escolar) e negativas (Bens em Almoxarifado), o grupo dos **Estoques** registrou uma **redução** aproximada de **R\$ 80 mil**, em comparação ao saldo acumulado em 31/12/2021.

Nota 4 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

No quarto 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\$ 48.264.876,11**, em 31/12/2022. É composto, exclusivamente, pelos grupos Imobilizado (99,75%) e Intangível (0,25%):

Tabela 4 – Ativo Não Circulante - Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
IMOBILIZADO	48.144.166,45	41.217.635,79	16,80%	99,75%
INTANGÍVEL	120.709,66	118.215,66	2,11%	0,25%
TOTAL	48.264.876,11	41.335.851,45	16,76%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Aumentou **16,76%** em comparação ao saldo em 31/12/2021. A principal variação se deu no grupo Imobilizado, motivada pela reavaliação das edificações do Campus Sertão, considerando o índice IPCA acumulado dos períodos dez/2015 e set/2016 a ago/2022.

Nota 5 – Bens Móveis

Os **Bens Móveis** do IFRS Campus Sertão em 31/12/2022 totalizam **R\$ 15.405.007,66** (sem considerar a depreciação do período) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.548.386,35	6.229.763,79	5,11%	42,51%
BENS DE INFORMÁTICA	2.912.518,86	2.804.701,05	3,84%	18,91%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	2.951.471,05	2.758.864,70	6,98%	19,16%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	1.982.686,53	1.930.186,93	2,72%	12,87%
VEÍCULOS	925.057,13	925.057,13	0,00%	6,00%
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	15.405.007,66	14.733.461,34	4,56%	100,00%
DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(10.689.676,28)	(10.087.509,05)	5,97%	69,39%
REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	4.715.331,38	4.645.952,29	1,49%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

A análise vertical considerou o total bruto da conta de bens móveis, e a variação positiva encontrada foi de **4,56%**.

Neste trimestre, as variações nas contas de bens móveis se devem essencialmente pela incorporação dos itens de patrimônio móvel encontrados nas planilhas orçamentária de obras (Blocos A e B de Salas de Aula, Centro Administrativo e Biblioteca, e Restaurante Universitário) na ordem de R\$ 194.135,96. Trata-se de aparelhos de ar condicionado, extintores de incêndio, bebedouros, equipamentos de processamento de dados e mobiliário em geral.

Além disso, em 2022, houve a aquisição de pontos de acesso de rede, projetores multimídia, balança eletrônica e equipamentos para oficina e cozinha (cafeteira, fresqueira e forno combinado); e a transferência de usinas fotovoltaicas e instrumentos musicais para projetos de arte e cultura, adquiridos pela reitoria do IFRS.

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. Em novembro/2022, houve a atualização do sistema SIPAC para sanar estas divergências, mas como a mesma não foi finalizada, não houve

o cálculo da depreciação mensal referente a dezembro/2022 e nem o registro no SIAFI. Por estas razões, os valores do SIPAC/SIAFI não refletem adequadamente a situação patrimonial do IFRS Campus Sertão.

Nota 6 – Bens Imóveis

Em 31/12/2022, o saldo do grupo de **Bens Imóveis** do IFRS Campus Sertão totalizou aproximadamente **R\$ 43.552.001,29** (sem considerar a depreciação do período) e está distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
BENS DE USO ESPECIAL	41.346.942,35	34.995.826,97	18,15%	94,67%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	2.205.058,94	1.987.324,55	10,96%	5,05%
INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL BRUTO	43.552.001,29	36.983.151,52	17,76%	100,00%
DEPREC./AMORT. ACUM. DE BENS IMÓVEIS	(123.166,22)	(411.468,02)	-70,07%	0,28%
TOTAL	43.428.835,07	36.571.683,50	18,75%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

No quarto trimestre, o grupo registrou uma variação importante de **18,75%**, que corresponde a um incremento de **R\$ 6,86 milhões** no saldo líquido da conta.

Neste período houve o registro da incorporação das obras dos Planos de Prevenção e Combate a Incêndio nos respectivos imóveis devido à conclusão e a execução de parcelas da obra de estação de tratamento de efluentes da agroindústria do Campus.

Contudo, a variação mais expressiva se deu em razão da reavaliação de imóveis que ocorreu em dezembro/2022. Em atendimento à recomendação da CGU, conforme Nota Técnica de Auditoria nº 1112626_01 (SEI 3683057) os valores dos bens imóveis registrados no Sistema de Gerenciamento de Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), foram corrigidos pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA acumulado no período (inflação). No Campus Sertão, o fator de correção considerou os períodos dez/2015 e set/2016 a ago/2022, e provocou um incremento foi de **R\$ 6.394.584,81** ao valor dos Bens imóveis registrados no SIAFI. Cabe mencionar que, por limitações no sistema SPIUNet, os terrenos não foram reavaliados.

No segundo trimestre, a Coordenação Geral de Contabilidade realizou também 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.

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, as informações acima mencionadas refletiram nestas contas, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	36.748.887,01	30.828.457,67	19,20%	88,88%
OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	4.598.055,34	4.167.369,30	10,33%	11,12%
TOTAL	41.346.942,35	34.995.826,97	18,15%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Os **Imóveis de Uso Educacional** são os **mais expressivos** e, em razão da execução das obras e da reavaliação, apresentaram maior variação **19,20%**. Eles 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 31/12/2022, acumulou o valor de **R\$ 120.709,66**, estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 8 – Intangíveis				
	31/12/2022	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 31/12/2022.

PASSIVO

O **Passivo Exigível Total** do IFRS Campus Sertão acumulou em 31/12/2022 o valor de **R\$ 5.867,04**. Ele é composto exclusivamente do Passivo Circulante (100%). Em comparação ao mesmo período do exercício anterior, apresentou uma **redução** de **96,31%** no saldo do grupo.

PASSIVO CIRCULANTE

O **Passivo Circulante** do IFRS Campus Sertão não registrou nenhuma obrigação a pagar. O saldo de **R\$ 5.867,04** corresponde a duas garantias contratuais da modalidade caução, que serão devolvidas às empresas quando dos termos contratuais.

Em 31/12/2022 apresentou uma **redução** expressiva de **96,31%** em comparação o exercício anterior. A tabela a seguir evidencia esta evolução:

Tabela 9 – Passivo Circulante - Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	117.821,38	-100,00%	0,00%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.867,04	41.110,84	-85,73%	100,00%
TOTAL	5.867,04	158.932,22	-96,31%	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 31/12/2022, o IFRS Campus Sertão apresentou um saldo de **R\$ 5.867,04** referente às **Obrigações a Curto Prazo**. Trata-se, exclusivamente das garantias apresentadas na modalidade caução, cujo levantamento à empresa é realizado após o cumprimento do objeto contratual. A **redução** registrada em comparação ao saldo do período anterior foi de **96,31%**.

A tabela a seguir apresenta o detalhamento das obrigações assumidas pelo IFRS Campus Sertão:

Tabela 10 – Obrigações a Curto e Longo Prazo - Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	0,00	117.821,38	-100,00%	0,00%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	5.867,04	41.110,84	-85,73%	100,00%
TOTAL CURTO PRAZO	5.867,04	158.932,22	-96,31%	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)	5.867,04	158.932,22	-96,31%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

(a) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em relação aos compromissos assumidos com fornecedores nacionais, não restaram obrigações reconhecidas em 31/12/2022 a serem pagas.

(b) Demais Obrigações a Curto Prazo

Em comparação a Dez/2021, o IFRS Campus Sertão registrou **redução** de **85,73%** no saldo de **Outras Obrigações de Curto Prazo**, conforme detalhamento da tabela abaixo.

Tabela 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
RETENCAO PREVIDENCIARIA – FRGPSx	0,00	10.027,74	-100,00%	6,56%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOIRO	0,00	9.131,36	-100,00%	6,18%
ISS	0,00	1.906,72	-100,00%	2,61%
GLOSA DE ENCARGOS TRABALHISTAS	0,00	13.726,50	-100,00%	10,29%
DEPÓSITOS E CAUÇÕES RECEBIDOS	5.867,04	6.318,52	-7,15%	3,35%
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E COMPENSAÇÕES	0,00	0,00	100,00%	4,11%
INCENTIVOS A EDUCAÇÃO, CULTURA E OUTROS	0,00	0,00	100,00%	66,90%
TOTAL	5.867,04	41.110,84	-85,73%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Assim como os compromissos com fornecedores, as demais obrigações de curto prazo reconhecidas foram quitadas até 31/12/2022. Neste grupo, só há registro de saldo na conta Depósitos e Cauções Recebidos, que corresponde a duas garantias contratuais apresentadas na modalidade caução. A obrigação de devolução à empresa será realizado após o cumprimento do objeto contratual.

Cabe mencionar, que as contribuições previdenciárias sobre os serviços tomados e sobre as aquisição de produção rural passaram a ser pagas pela reitoria do IFRS, através da DCTFWEB.

(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.

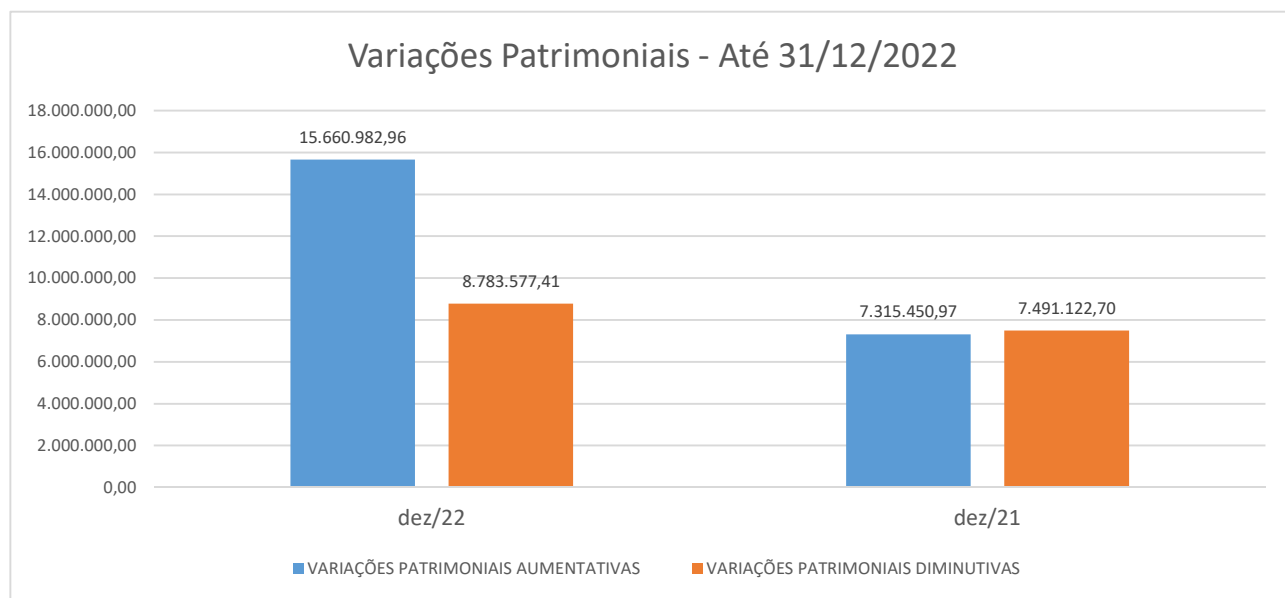
Comparadas com o mesmo período de 2021, tanto as **Variações Patrimoniais Aumentativas** como as **Variações Patrimoniais Diminutivas** registraram **acréscimo**.

Em 31/12/2022, o **Resultado Patrimonial** foi **superavitário** em aproximadamente **R\$ 6,87** milhões e está demonstrado na tabela apresentada a seguir:

Tabela 12 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	15.660.982,96	7.315.450,97	114,08%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	8.783.577,41	7.491.122,70	17,25%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	6.877.405,55	(175.671,73)	-4014,92%

Fonte: Siafi 2022 e 2021



Em comparação ao mesmo período do ano anterior, houve um superávit no resultado patrimonial de aproximadamente de R\$ 7,05 milhões. O resultado negativo de 2021 foi revertido para aproximadamente R\$ 6,87 milhões superavitário.

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

Tabela 13 – Demonstração das Variações Patrimoniais				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	15.660.982,96	7.315.450,97	114,08%	100,00%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIC	769.655,10	890.342,83	-13,56%	4,91%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANC.	712,26	3.512,20	-79,72%	0,00%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	8.201.381,88	6.416.852,49	27,81%	52,37%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSIVOS	6.689.233,72	4.743,45	140.920,43%	42,71%
OUTRAS VPA's	0,00	0,00	0,00%	0,00%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	8.783.577,41	7.491.122,70	17,25%	100,00%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO	7.248.644,29	6.295.829,23	15,13%	82,52%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANC.	413,89	924,12	-55,21%	0,00%
TRIBUTÁRIAS	2.276,00	713,44	219,02%	0,03%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	75.317,20	123.978,16	-39,25%	0,86%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	196.025,15	71,40	274.445,03%	2,23%
OUTRAS VPD's	1.260.900,88	1.069.606,35	17,88%	14,36%
RESULTADO PATRIMONIAL	6.877.405,55	(175.671,73)	-4.014,92%	100,00%
Fonte: Siafi 2022 e 2021				

Em relação às **Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs)**, o período registrou um acréscimo de **114,08%**, no saldos em comparação ao mesmo período de 2021. Isso corresponde a um acréscimo de **R\$ 8,34 milhões**.

A principal variação foi observada no grupo **Valorização e Ganhos com Ativos e Desen Passivos**, frente à reavaliação de bens imóveis do Campus Sertão. O procedimento visou corrigir os valores das edificações registradas no Sistema de Gerenciamento de Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet), considerando o Índice de Preços ao Consumidor Amplo – IPCA acumulado no período. No Campus Sertão, o fator de correção considerou os períodos dez/2015 e set/2016 até ago/2022, e provocou um incremento foi de **R\$ 6.394.584,81** ao valor dos Bens imóveis registrados no SIAFI.

O grupo das **Transferências Intragovernamentais** representa **52,37%** do saldo da VPA, e reflete o repasse de recursos financeiros necessários para quitar as obrigações com terceiros, feitos pelo Governo Federal. Em 31/12/2022, registrou um **aumento** de mais de **R\$ 1,78 mi (27,81%)** em comparação ao mesmo período do ano anterior, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 14 – Transferências intragovernamentais - Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS P/ EXEC. ORÇAM.	6.120.912,91	3.830.282,46	59,80%	77,07%
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEP. EXEC. ORÇAM.	1.820.865,45	2.570.886,63	-29,17%	22,93%
TOTAL	7.941.778,36	6.401.169,09	24,07%	100,00%
OUTRAS TRANSF.E DOACOES RECEBIDAS	259.603,52	15.683,40	1.555,28%	
TOTAL	8.201.381,88	6.416.852,49	27,81%	100,00%
Fonte: Siafi 2022 e 2021				

Até 31/12/2022, foram repassados ao Campus Sertão o valor de **R\$ 7,94 milhões**, sendo **77,07%** para quitar **compromissos** assumidos no **exercício** e **22,93%** para quitar **compromissos** assumidos em **exercícios anteriores (RPs)**. Comparado ao mesmo período de 2021, verificou-se um acréscimo de 60% no repasse de recursos para quitar as despesas do exercício e redução de 30% para quitar as obrigações de exercícios anteriores.

O Grupo **Outras Transferências e Doações Recebidas** registrou a entrada das usinas fotovoltaicas 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%**.

Em relação às **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs)**, as mesmas também apresentaram um acréscimo de **17,25%** em comparação ao mesmo período de 2021. O incremento do grupo foi de **R\$ 1,29 milhão**. O destaque é para o **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**, que **representa 82,52%** das VPDs.

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

Tabela 15 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
USO DE MATERIAIS DE CONSUMO	1.574.790,56	1.383.582,82	13,82%	21,73%
SERVIÇOS	5.047.769,23	4.194.212,70	20,35%	69,64%
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	626.084,50	718.033,71	-12,81%	8,64%
TOTAL	7.248.644,29	6.295.829,23	15,13%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

Os **Serviços** possuem a **maior representatividade** no grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, correspondendo a **69,64%** do total. Foram eles quem mais **aumentaram** em comparação ao mesmo período de 2021 (**20,35%**). As despesas com Serviços de Apoio Adm. Técnico e Operacional (terceirizações), que representam 62% do valor do grupo de Serviços, se manteve estável em comparação com o exercício anterior.

Sobre as demais contas que compõem o grupo das **Variações Patrimoniais Diminutivas**, a maior variação percentual foi encontrada nas **Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorp Passivos (274.445,03%)**, que registrou a incorporação de bens do patrimônio móvel identificadas nas planilhas orçamentárias de obras (troca de bens imóveis para móveis).

As Outras **Variações Patrimoniais Diminutivas** que se referem, principalmente aos Incentivos à Educação, Cultura e Outros. Trata-se do compromisso com o pagamento de bolsas e auxílios financeiros a estudantes matriculados e servidores pesquisadores do IFRS Campus Sertão, a citar: PAIEX, PIBEX, PROPI, Bolsa Ensino, Monitoria, Auxílio Moradia, Auxílio Permanência, etc.

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 quarto trimestre de 2022 as **Receitas Realizadas (próprias)** montaram a quantia aproximada de **R\$ 769 mil**, enquanto que as **despesas empenhadas** alcançaram o montante de **R\$ 8,29 milhões**.

Em relação ao total da despesa empenhada até 31/12/2022, **95,20 %** refere-se a **despesas correntes**.

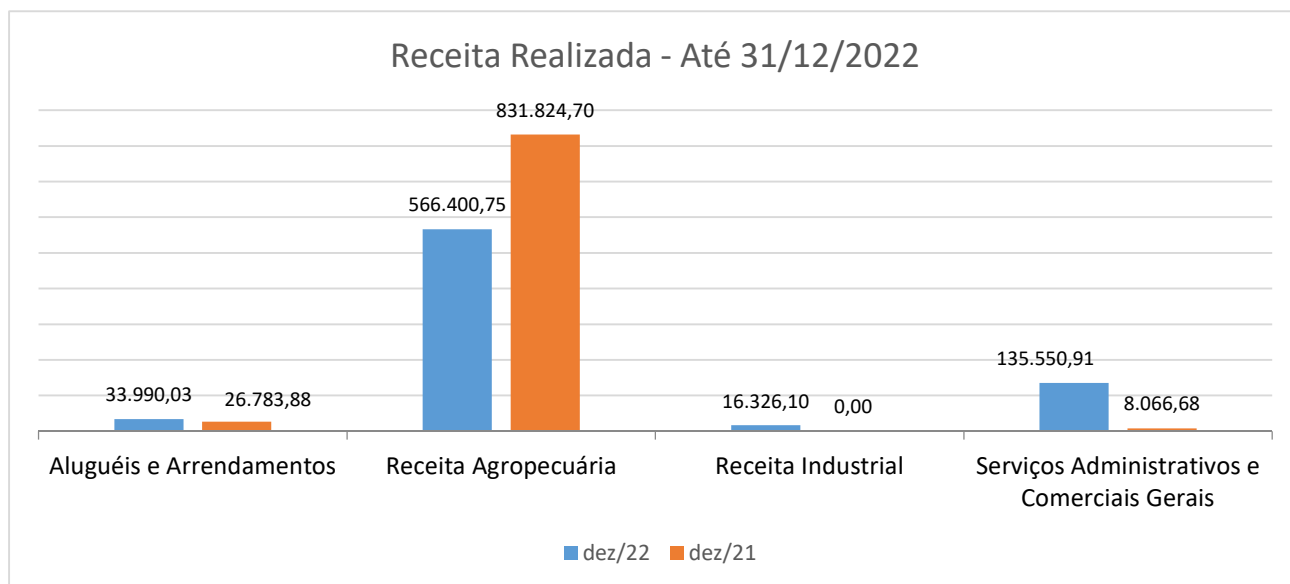
Receitas

As **Receitas Realizadas** no quarto trimestre de 2022 **reduziram 13,20%**, em comparação ao mesmo período de 2021. Elas estão distribuídas nas seguintes categorias, conforme tabela a seguir apresentada:

Tabela 16 – Receita Realizada – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS – PRINCIPAL	33.990,03	26.783,88	26,90%	4,52%
RECEITA AGROPECUÁRIA – PRINCIPAL	566.400,75	831.824,70	-31,91%	75,29%
RECEITA INDUSTRIAL – PRINCIPAL	16.326,10	0,00	100,00%	2,17%
SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	135.550,91	8.066,68	1.580,38%	18,02%
TOTAL	752.267,79	866.675,26	-13,20%	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.	45,60	0,00	100,00%	6,40%
REST.DE DE DESPESAS DE EXERC.ANTERIORES-PRINC.	666,66	3.512,20	-81,02%	93,60%
TOTAL	666,66	3.512,20	-79,72%	100,00%
TOTAL GERAL	752.980,05	870.187,46	-13,47%	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.

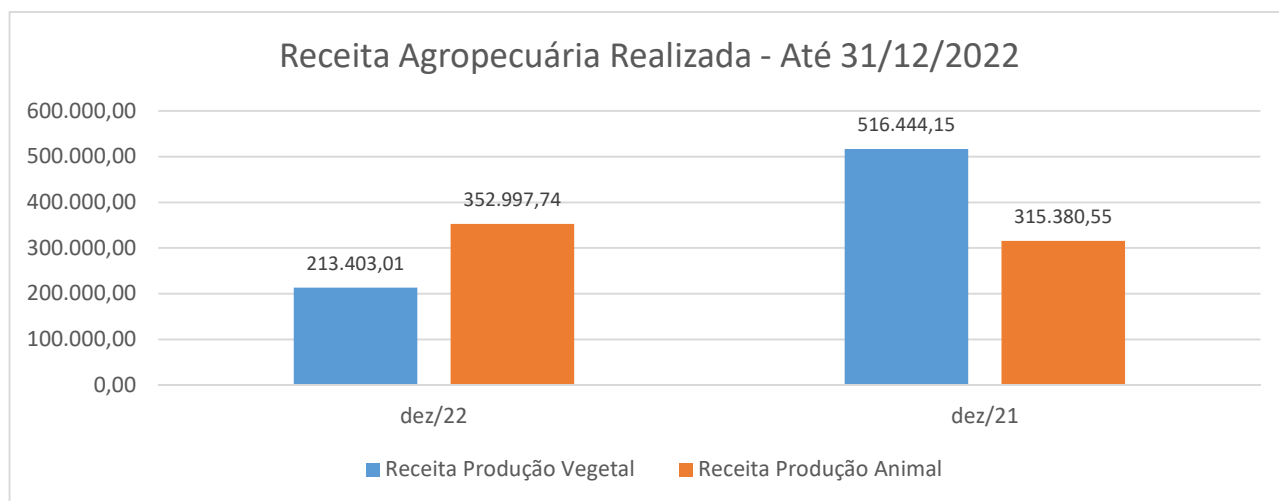
No quarto trimestre de 2022, houve o ingresso de receita de aluguéis/taxa de ocupação de imóveis, receitas agropecuárias, receita industrial (agroindustrial) e receita de serviços administrativos (serviços de alimentação, hospedagem e multas de biblioteca). Os **Aluguéis representam 4,52%** das receitas e correspondem ao uso de imóveis funcionais por servidores do Campus, à cessão de uso do espaço pela cooperativa dos alunos e à concessão de uso de terras para culturas anuais (arrendamento), área de Passo Fundo.

As **Receitas Agropecuárias, representam 75,29%** da receita própria, e tiveram uma variação importante em comparação com o mesmo período de 2021, **redução de 31,91%**. Esta redução se deve, principalmente, à estiagem registrada no RS em 2022, que reduziu bastante a produtividade de soja por hectare. Além da comercialização de grãos (soja) e produção agropecuária excedente, 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 17 – Receita Agropecuária Realizada – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
RECEITA DA PRODUCAO VEGETAL	213.403,01	516.444,15	-58,68%	37,68%
RECEITA DA PRODUCAO ANIMAL E DERIVADOS	352.997,74	315.380,55	11,93%	62,32%
TOTAL	566.400,75	831.824,70	-31,91%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021



Além das Receitas com Aluguéis/Arrendamentos e Produção Agropecuária, com a retomada das integral das atividades presenciais (administrativas e pedagógicas), a **Receita pela Prestação de Serviços Administrativos** teve uma variação bem expressiva (**1.580,38%**), considerando o mesmo período do exercício anterior, conforme demonstra a tabela a seguir:

Tabela 18 – Receita de Serviços Realizada – Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – RESTAURANTE	127.766,91	8.066,68	1.483,88%	94,26%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – Pousada	6.300,00	0,00	100,00%	4,65%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – BIBLIOTECA	1.484,00	0,00	100,00%	1,09%
TOTAL	135.550,91	8.066,68	1.580,38%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

A receita oriunda do funcionamento do **restaurante universitário corresponde a 94,26%** 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).

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.

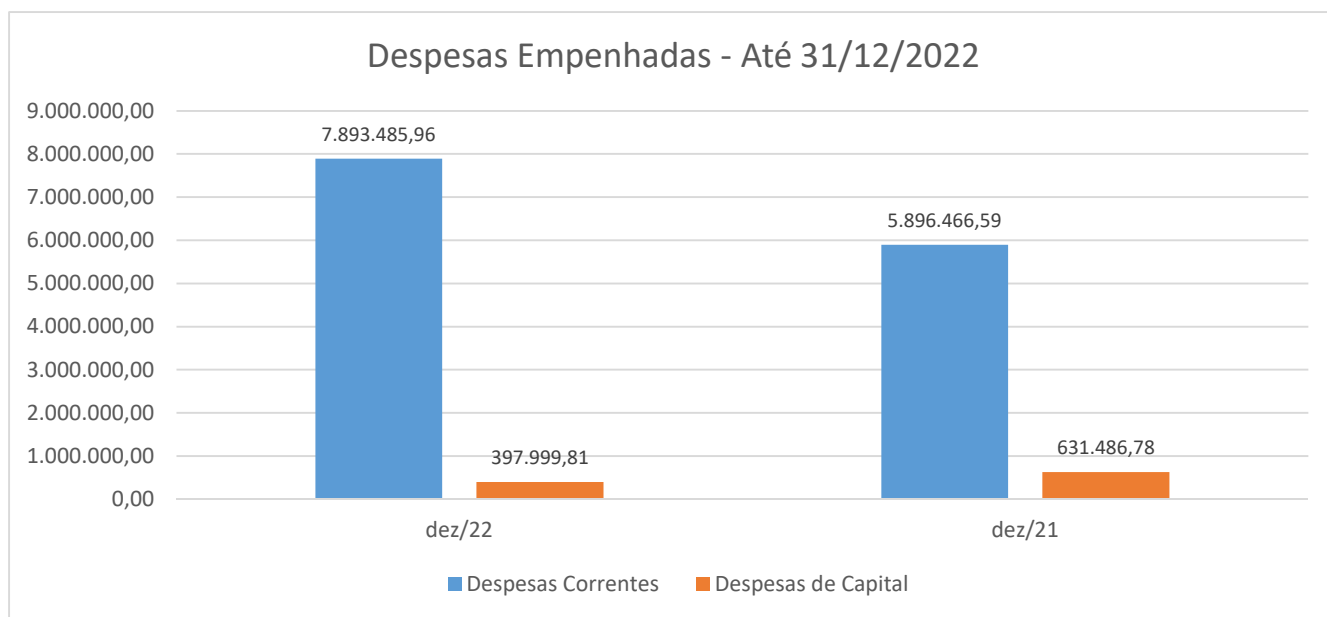
O empenho de **Despesas** no quarto trimestre de 2022 montou a quantia aproximada de **R\$ 8,29**

milhões, enquanto que no mesmo período de 2021, tal fase da execução da despesa pública montou a cifra de R\$ 6,25 milhões, um **acrécimo** expressivo de aproximadamente **27%**. Em valor, isso representa um acréscimo aproximado de **R\$ 1,76 milhões**.

A tabela a seguir evidencia a evolução das despesas, conforme sua categoria econômica, posição dez/2022 e dez/2021:

Tabela 19 – Despesas Empenhadas – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	7.893.485,96	5.896.466,59	33,87%	95,20%
DESPESAS DE CAPITAL	397.999,81	631.486,78	-36,97%	4,80%
TOTAL	8.291.485,77	6.527.953,37	27,02%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021



As **Despesas Correntes** empenhadas até 31/12/2022 montaram a quantia aproximada de **R\$ 7,89 milhões**. Em comparação ao mesmo período de 2021, houve um **acrécimo de 33,87%**, que representa aproximadamente R\$ 2 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: Diárias a Colaboradores, Despesas de Exercícios Anteriores, Obrigações Tributárias e Contributivas e Material Destinado a Assistência Social (Merenda Escolar).

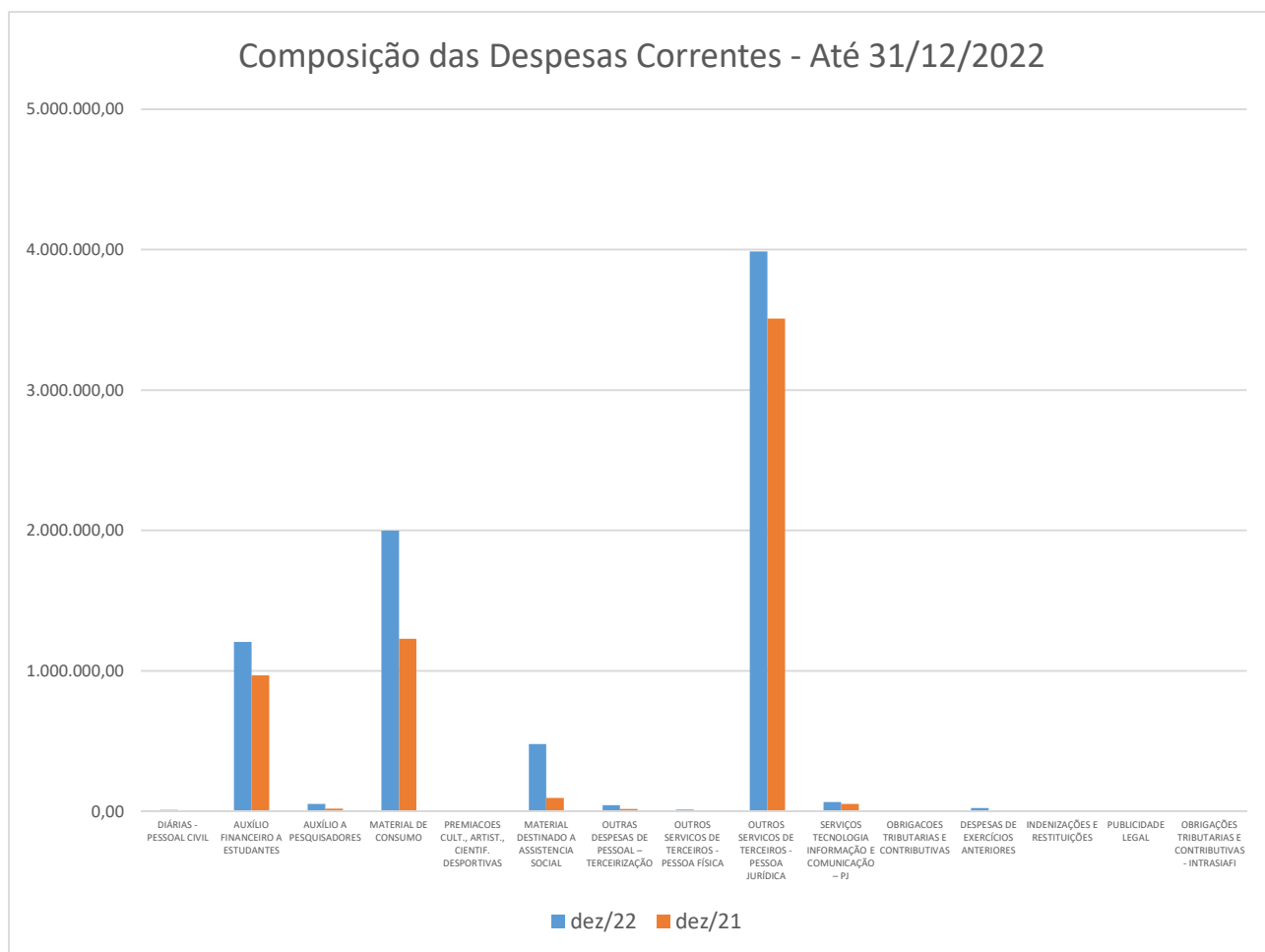
As variações financeiras mais relevantes foram registradas na aquisição de materiais para estoque em almoxarifado (R\$ 769 mil), contratação de serviços de Pessoa Jurídica (R\$ 476 mil), aquisição de materiais destinados à assistência social/merenda escolar (383 mil) e concessão de Auxílio Financeiro a Estudantes (R\$ 239 mil).

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

Tabela 20 – Despesas Correntes – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	10.224,85	406,08	2.417,94%	0,13%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	1.207.414,46	967.772,29	24,76%	15,30%
AUXÍLIO A PESQUISADORES	52.171,25	18.259,06	185,73%	0,66%
MATERIAL DE CONSUMO	1.999.653,21	1.229.967,96	62,58%	25,33%
PREMIACOES CULT., ARTIST., CIENTIF. DESPORTIVAS	3.224,55	0,00	100,00%	0,04%

MATERIAL DESTINADO A ASSISTENCIA SOCIAL	478.187,96	94.578,08	405,60%	6,06%
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL – TERCEIRIZAÇÃO	43.943,18	17.550,06	150,39%	0,56%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	11.500,00	2.310,00	397,84%	0,15%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.986.541,35	3.510.308,11	13,57%	50,50%
SERVIÇOS TECNOLOGIA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	65.672,37	52.006,04	26,28%	0,83%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	2.286,24	251,44	809,26%	0,03%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	24.109,56	1.217,47	1.880,30%	0,31%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5.715,17	0,00	100,00%	0,07%
PUBLICIDADE LEGAL	541,81	2.278,00	-76,22%	0,01%
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS - INTRASIAFI	2.300,00	462,00	397,84%	0,03%
TOTAL	7.893.485,96	5.897.366,59	33,85%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021



Em relação às **Despesas de Capital**, se observou uma **redução de 37%**. A tabela a seguir apresenta o detalhamento e o comparativo com o mesmo período do ano anterior:

Tabela 21 – Despesas de Capital – Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
OBRAS E INSTALAÇÕES	33.148,15	451.558,53	-92,66%	8,33%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	364.851,66	179.928,25	102,78%	91,67%
TOTAL	397.999,81	631.486,78	-36,97%	100,00%

Fonte: Siafi 2022 e 2021

De acordo com informações extraídas do Tesouro Gerencial e Relatórios Siafi, cerca de **80,52%** das

despesas empenhadas já foram executadas, e do total liquidado, 99,56% já foi pago.

Nota 12 – Obrigações Contratuais

Em 31/12/2022, o IFRS – Campus Sertão possuía um saldo aproximado de **R\$ 6,07 milhões** relacionados a **Obrigações Contratuais**, de serviços 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 22 – Obrigações Contratuais – Composição				
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
FORNECIMENTO DE BENS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
SEGUROS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
SERVIÇOS	6.068.005,75	7.487.798,14	-18,96%	100,00%
DEMAIS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	6.068.005,75	7.487.798,14	-18,96%	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 31/12/2022, e sofreram uma **redução próxima a 19 %** em relação ao mesmo período do ano anterior. Isso se deve, principalmente ao término do contrato para construção do Alojamento Feminino, Ambulatório e Silo Trincheira do Campus e término do contrato de manutenção predial sob demanda (com fornecimento de materiais) que acumulavam cifras importantes.

Do total das Obrigações Contratuais: 60,68% do montante corresponde a contratos por estimativa; 37,22% corresponde a serviços gerais com custo mensal e terceirização (postos de trabalho), e 1,65% 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 aditivado neste trimestre, e corresponde a 0,46% das obrigações contratuais do campus.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os **10 contratados mais expressivos e o saldo a executar**, apurado na data de 31/12/2022:

Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Por Contratado		
CONTRATADO	31/12/2022	AV (%)
Contratado A (PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA)	1.467.856,71	24,19%
Contratado B (MICROCABLE SERVICOS E EQUIPAMENTOS LTDA)	957.346,74	15,78%
Contratado C (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	597.883,76	9,85%
Contratado D (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA)	563.273,39	9,28%
Contratado E (UNIFA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS AGRO-INDUSTRIAIS LTDA)	437.906,71	7,22%
Contratado F (PORTALSUL EMPRESA DE VIGILANCIA S/S LTDA)	311.469,48	5,13%
Contratado G (PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL)	282.632,54	4,66%
Contratado H (DEMOLINER TURISMO LTDA)	275.080,86	4,53%
Contratado I (DORNELES E CIA LTDA - ME)	260.729,62	4,30%
Contratado J (CSF COMERCIO E SERVICOS EMPRESARIAIS EIRELI)	222.183,18	3,66%
Demais	691.642,76	11,40%
TOTAL	6.068.005,75	100,00%

Fonte: Siafi 2022

Em relação aos contratados A, B, C e D, eles representam 59,10% 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: 01/11/2023; 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: Fornecimento de Energia Elétrica, Vigência: 31/12/2022;

Contratado D: Serviços continuados de Outsourcing de Almojarifado Virtual, sob demanda, Vigência: 03/11/2023.

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 31/12/2022:

Tabela 24 – Restos a Pagar Processados – Posição em 31/12/2022

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	44.009,12
3	Outras Despesas Correntes	0144/8144- Tít. Resp. Tes. Nacional - O.Aplicações	8.230,00	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	62.596,66
4	Investimentos	8100 - Rec. Dest. a Manut. e Des. do Ensino	10.465,34	0,00	0,00	10.465,34
TOTAL			125.301,12	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 ainda no primeiro trimestre de 2022.

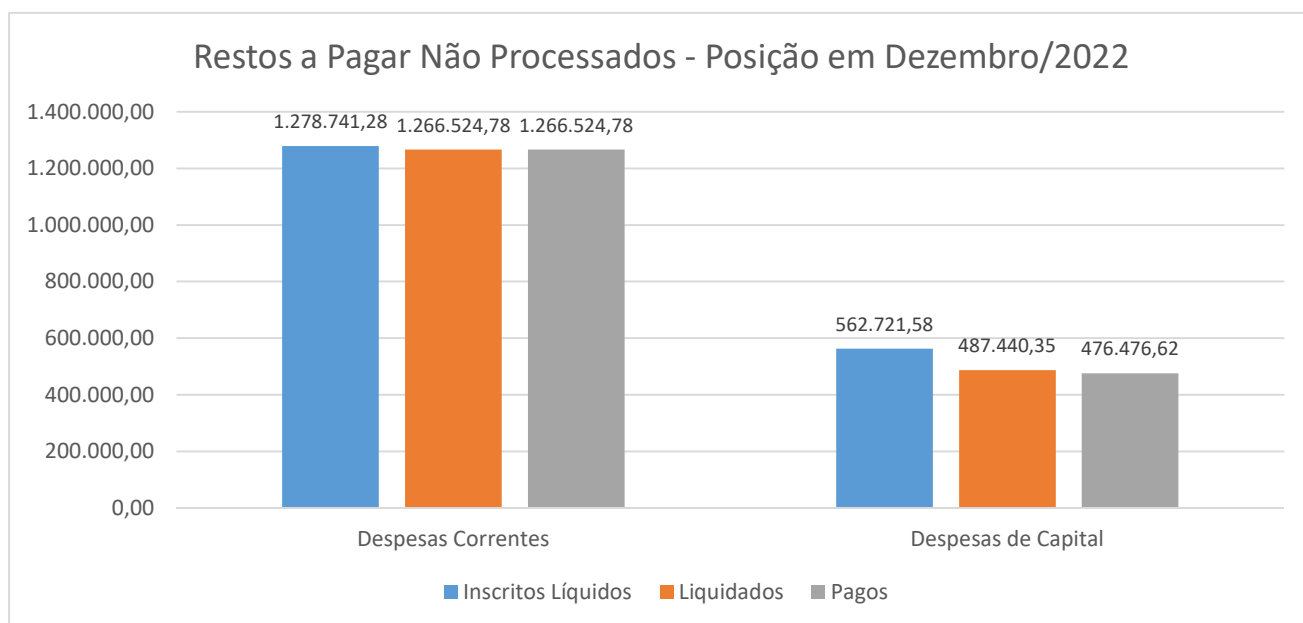
Em relação aos **Restos a Pagar Inscritos Não Processados (RPNP)**, houve inscrição de **Despesas de Investimento e Despesas Correntes**, e na tabela a seguir aparecem os valores inscritos/reinscritos por grupo de despesa e fonte de recursos e a posição em 31/12/2022:

Tabela 25 – Restos a Pagar Não Processados – Posição em 31/12/2022

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	6.900,03	304.968,06
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
3	Outras Despesas Correntes	8150/8250/8350 - Rec. Diret. Arrecadados IFRS	79.370,71	34.787,00	36.023,00	75.714,71
4	Investimentos	8100000000 - Rec. Dest. a	506.351,58	0,00	0,00	431.070,35
						420.106,62

		Manut. e Des. do Ensino					
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	1.127.779,77	1.753.965,13	1.743.001,40

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 Mudanças, 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 Mudanças, Sementes e Insumos para Agricultura.

Foram registrados cancelamentos de inscrições de despesas correntes nas fontes 0100, referente à anulação de empenho para aquisição de frutas para o refeitório; na fonte 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 Mudanças, Sementes e Insumos para Agricultura (despesas reinscritas) e material químico.

Do **total líquido de RPNP** (excluindo os cancelamentos), foi **liquidado 95,25%** das inscrições. Do total liquidado, **99,37 % já foi pago** até 31/12/2022.