



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

2º Trimestre/2024

Sertão, 2024

DCONIFRS

REITOR

Julio Xandro Heck

DIRETOR GERAL DO CAMPUS SERTÃO

Clever Variani

DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO E PLANEJAMENTO DO CAMPUS SERTÃO

Maríndia Zeni

COORDENADORA DA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS DO CAMPUS SERTÃO

Tatiana Moraes de Castro Lara

Chefe do Departamento de Contabilidade do IFRS

Cristiane Ancila Michelin

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 **2º trimestre de 2024**, não tivemos acesso ao inventário físico anual de bens móveis e intangíveis atualizados;
- (b) Integralidade: 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 e intangíveis; 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; 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\$ **15,32 milhões** estão contabilizados à conta de **bens móveis** e R\$ **44,77 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 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	996.981,27	749.671,33	PASSIVO CIRCULANTE	402.908,08	37.291,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	373.265,46	244.689,76	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	-	-
Créditos a Curto Prazo	636,51	1.454,88	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	636,51	1.454,88	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	251.282,37	34.160,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	623.079,30	503.526,69	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	151.625,71	3.131,40
ATIVO NÃO CIRCULANTE	48.752.876,37	48.523.699,78	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	402.908,08	37.291,40
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2024	2023
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	48.632.166,71	48.402.990,12	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	3.862.805,61	3.979.567,65	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	15.325.662,25	15.301.563,88	Demais Reservas	6.794.797,53	6.794.797,53
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-11.462.856,64	-11.321.996,23	Resultados Acumulados	42.552.152,03	42.441.282,18
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-12.295,85	-418.533,66
Bens Imóveis	44.769.361,10	44.423.422,47	Resultados de Exercícios Anteriores	42.441.282,18	42.973.889,59
Bens Imóveis	44.779.394,47	44.551.088,00	Ajustes de Exercícios Anteriores	123.165,70	-114.073,75
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-10.033,37	-127.665,53	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	49.346.949,56	49.236.079,71
Intangível	120.709,66	120.709,66			
Softwares	120.709,66	120.709,66			
Softwares	120.709,66	120.709,66			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 12/07/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	49.749.857,64	49.273.371,11	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	49.749.857,64	49.273.371,11

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	373.265,46	244.689,76	PASSIVO FINANCEIRO	4.072.281,99	1.918.518,53
ATIVO PERMANENTE	49.376.592,18	49.028.681,35	PASSIVO PERMANENTE	-	-
			SALDO PATRIMONIAL	45.677.575,65	47.354.852,58

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	327.947,04	298.227,06	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	5.711.037,49	5.969.588,60
Atos Potenciais Ativos	327.947,04	298.227,06	Atos Potenciais Passivos	5.711.037,49	5.969.588,60
Garantias e Contragarantias Recebidas	327.310,53	280.712,18	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	636,51	17.514,88	Obrigações Contratuais	5.711.037,49	5.969.588,60
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	327.947,04	298.227,06	TOTAL	5.711.037,49	5.969.588,60

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-3.417.108,69
Recursos Vinculados	-281.907,84
Educação	-418.257,03
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-107.776,10
Fundos, Órgãos e Programas	244.125,29
TOTAL	-3.699.016,53





EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.588.017,83	4.288.158,68
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	342.197,35	471.498,85
Venda de Mercadorias	271.639,43	358.598,50
Vendas de Produtos	19.297,00	33.724,75
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	51.260,92	79.175,60
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	3.878.543,13	3.631.216,57
Transferências Intragovernamentais	3.546.947,66	3.485.210,28
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	331.595,47	146.006,29
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	366.106,63	183.974,23
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	366.106,63	183.974,23
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.170,72	1.469,03
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.170,72	1.469,03
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.600.313,68	4.437.355,16
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	3.575.232,38	3.438.278,85
Uso de Material de Consumo	855.239,97	923.035,18
Serviços	2.452.189,60	2.175.956,03
Depreciação, Amortização e Exaustão	267.802,81	339.287,64
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	229,19
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	229,19
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	330.792,23	242.857,79
Transferências Intragovernamentais	67.633,53	35.997,99
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	263.158,70	206.859,80
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	-	1.422,70
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	-	1.422,70



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
-------------------	--

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

EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 3
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO
-----------	---------------------------------------

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	1.540,22	2.243,36
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	380,22	643,36
Contribuições	1.160,00	1.600,00
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	692.748,85	752.323,27
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	692.648,85	752.323,27
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	100,00	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-12.295,85	-149.196,48

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023





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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 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	-	-	6.222.731,56	6.222.731,56
TOTAL	-	-	6.222.731,56	6.222.731,56
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	-	-	6.106.854,59	3.067.116,57	2.613.601,85	-6.106.854,59
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	6.106.854,59	3.067.116,57	2.613.601,85	-6.106.854,59
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	115.876,97	36.399,64	36.399,64	-115.876,97
Investimentos	-	-	115.876,97	36.399,64	36.399,64	-115.876,97
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	-	-	6.222.731,56	3.103.516,21	2.650.001,49	-6.222.731,56
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	-	-	6.222.731,56	3.103.516,21	2.650.001,49	-6.222.731,56



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 3
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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	-	-	6.222.731,56	3.103.516,21	2.650.001,49	-6.222.731,56

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	-	1.531.537,11	1.054.154,68	1.048.501,88	7.936,60	475.098,63
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.531.537,11	1.054.154,68	1.048.501,88	7.936,60	475.098,63
DESPESAS DE CAPITAL	-	349.690,02	268.977,29	268.977,29	-	80.712,73
Investimentos	-	349.690,02	268.977,29	268.977,29	-	80.712,73
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	1.881.227,13	1.323.131,97	1.317.479,17	7.936,60	555.811,36

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	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	34.160,00	34.160,00	-	-
Investimentos	-	34.160,00	34.160,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	34.160,00	34.160,00	-	-



Documento assinado digitalmente
PATRICIA KISNER
Data: 08/08/2024 16:37:52-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>



EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
Receitas Orçamentárias	-	-	Despesas Orçamentárias	6.222.731,56	6.023.041,70
Ordinárias	-	-	Ordinárias	5.855.738,20	5.918.198,86
Vinculadas	-	-	Vinculadas	366.993,36	104.842,84
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	267.116,39	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-	Previdência Social (RPPS)	-	-
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	99.876,97	104.842,84
Transferências Financeiras Recebidas	3.546.947,66	3.485.210,28	Transferências Financeiras Concedidas	67.633,53	35.997,99
Resultantes da Execução Orçamentária	2.085.067,50	2.659.955,27	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Sub-repasse Recebido	2.085.067,50	2.659.955,27	Independentes da Execução Orçamentária	67.633,53	35.997,99
Independentes da Execução Orçamentária	1.461.880,16	825.255,01	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.893,30	-
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	1.398.232,31	737.179,93	Movimento de Saldos Patrimoniais	64.740,23	35.997,99
Movimentação de Saldos Patrimoniais	63.647,85	88.075,08	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	4.224.265,12	4.115.905,77	Pagamentos Extraorçamentários	1.352.271,99	1.456.550,18
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	453.514,72	303.401,16	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	34.160,00	39.298,51
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	3.119.215,35	3.150.283,71	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.317.479,17	1.414.049,53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	632,82	466,50	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	632,82	3.202,14
Outros Recebimentos Extraorçamentários	650.902,23	661.754,40	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Passivos Transferidos	306.715,79	187.968,15			
Arrecadação de Outra Unidade	344.186,44	473.786,25			
Saldo do Exercício Anterior	244.689,76	440.199,64	Saldo para o Exercício Seguinte	373.265,46	525.725,82
Caixa e Equivalentes de Caixa	244.689,76	440.199,64	Caixa e Equivalentes de Caixa	373.265,46	525.725,82
TOTAL	8.015.902,54	8.041.315,69	TOTAL	8.015.902,54	8.041.315,69



Documento assinado digitalmente
PATRICIA KISNER
Data: 08/08/2024 16:37:52-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2024	PERIODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 12/07/2024	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

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	468.112,63	381.686,97
INGRESSOS	4.198.482,71	4.147.431,18
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	4.198.482,71	4.147.431,18
Ingressos Extraorçamentários	632,82	466,50
Passivos Transferidos	306.715,79	187.968,15
Transferências Financeiras Recebidas	3.546.947,66	3.485.210,28
Arrecadação de Outra Unidade	344.186,44	473.786,25
DESEMBOLSOS	-3.730.370,08	-3.765.744,21
Pessoal e Demais Despesas	-3.660.943,73	-3.724.944,08
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-3.660.943,73	-3.724.944,08
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 12/07/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2024	2023
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	-1.160,00	-1.600,00
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-1.160,00	-1.600,00
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-68.266,35	-39.200,13
Dispêndios Extraorçamentários	-632,82	-3.202,14
Transferências Financeiras Concedidas	-67.633,53	-35.997,99
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-339.536,93	-296.160,79
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-339.536,93	-296.160,79
Aquisição de Ativo Não Circulante	-323.536,93	-296.160,79
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-16.000,00	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	128.575,70	85.526,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	244.689,76	440.199,64
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	373.265,46	525.725,82



Documento assinado digitalmente
PATRICIA KISNER
Data: 08/08/2024 16:37:52-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>



EXERCÍCIO 2024 PERÍODO JUN (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 12/07/2024 PAGINA 1

SUBTÍTULO 158263 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Valor	Valor do Ajuste	Valor Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	-	-	-
Varição Cambial	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-
Aumento/Redução de Capital	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-
Resultado do Exercício	-	12.295,85D	12.295,85D
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2024	-	12.295,85D	12.295,85D



Documento assinado digitalmente
PATRICIA KISNER
Data: 08/08/2024 16:39:18-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.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:

$$\begin{aligned} Kd &= \text{coeficiente de depreciação} \\ N &= \text{vida útil da aquisição} \\ X &= \text{vida útil transcorrida da aquisição} \end{aligned}$$

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 Superávit/Déficit 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 superávit/déficit é apresentado diretamente no **Balço 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 **Balço 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, durante o **2º trimestre de 2024**, 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 30/06/2024 o valor de **R\$ 49.749.857,64** e aumentou aproximadamente **0,97%** em comparação ao encerramento do exercício 2023. Contempla os Ativos Circulantes (2,00%) e os Não Circulantes (98,00%).

A seguir, serão evidenciadas as principais variações registradas até o encerramento do segundo trimestre de 2024.

ATIVO CIRCULANTE

Em 30/06/2024, o **Ativo Circulante** do IFRS Campus Sertão acumulou o valor de **R\$ 996.981,27** e apresentou um **acréscimo importante de 32,99%** em comparação a dez/2023. É composto pelos grupos Caixa e Equivalentes de Caixa (37,44%), Créditos a Curto Prazo (0,06%) e Estoques (62,50%), e a tabela a seguir evidencia sua evolução em comparação ao registrado no encerramento do exercício 2023:

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	373.265,46	244.689,76	52,55%	37,44%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	636,51	1.454,88	-56,25%	0,06%
ESTOQUES	623.079,30	503.526,69	23,74%	62,50%
TOTAL	996.981,27	749.671,33	32,99%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo **Caixa e Equivalentes de Caixa** acumulava o saldo de **R\$ 373.265,46** e representava 37,44% do Ativo Circulante do Campus. Contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de converter em moeda. Neste trimestre registrou um **acréscimo expressivo** de mais de **52 %**.

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	3.131,40	3.131,40	0,00%	0,84%
RECURSOS LIBERADOS PELO TESOUREIRO	370.134,06	241.558,36	53,23%	99,16%
TOTAL	373.265,46	244.689,76	52,55%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2024

Os **Recursos Liberados pelo Tesouro** é o grupo mais expressivo de Caixa e Equivalentes de Caixa, com 99,16% de representatividade. Correspondem às receitas próprias, diretamente arrecadas pelo campus, e neste período houve um **acréscimo expressivo** de **53,23%** em relação à 31/12/2023. Isto se deve, principalmente, à comercialização da produção vegetal (soja), safra 2023/2024.

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

No grupo de **Créditos a Curto Prazo**, o Campus Sertão registrou apenas o valor de **R\$ 636,51** que se refere ao contrato de Cessão de uso de uma área total de 286,06 m², destinada à instalação e ao funcionamento da Cooperativa dos Alunos, cuja vigência é até 01/10/2024.

Nota 3 – Estoques

Em 30/06/2024, os **Estoques** representavam 62,50% do Ativo Circulante do IFRS Campus Sertão. O saldo acumulado do grupo era **R\$ 623.079,30**, e em comparação ao último trimestre de 2023 registrou um **acréscimo de 23,74%**, conforme demonstra a tabela a seguir:

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
ALMOXARIFADO	610.940,16	496.630,67	23,02%	98,05%
OUTROS ESTOQUES	12.139,14	6.896,02	76,03%	1,95%
TOTAL	623.079,30	503.526,69	23,74%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

(a) Almojarifado

Os materiais de consumo armazenados em **Almojarifado** representam **98,05%** do estoque do IFRS Campus Sertão. Em comparação a dez/2023, houve um **incremento** de aproximadamente **R\$ 114 mil**, motivado principalmente pelos gêneros alimentícios destinados ao restaurante do Campus.

(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). A Chamada Pública ocorreu em dez/2023 e as entregas programadas começaram a acontecer em fev/2024, o que justifica o **acréscimo de 76% observado** no saldo da conta.

Todos as contas que compõem o Grupo Estoques sofreram variações positivas. O acréscimo financeiro foi de aproximadamente **R\$ 120 mil**, em comparação ao saldo acumulado em 31/12/2023.

Nota 4 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

No segundo trimestre de 2024, 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 em 30/06/2024 o valor de **R\$ 48.752.876,37**. É composto, exclusivamente, pelos grupos Imobilizado (99,75%) e Intangível (0,25%):

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
IMOBILIZADO	48.632.166,71	48.402.990,12	0,47%	99,75%
INTANGÍVEL	120.709,66	120.709,66	0,00%	0,25%
TOTAL	48.752.876,37	48.523.699,78	0,47%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

O discreto acréscimo de **0,47%** no grupo do Ativo Não Circulante, se deve principalmente pelo recebimento em doação, da Reitoria do IFRS, de 01 caminhão rígido com plataforma para contentores e carroçaria baú e pela execução de parcelas da obra de Construção Residência Estudantil do Campus - Alojamento Feminino, que está em fase de conclusão.

Nota 5 – Bens Móveis

Os **Bens Móveis** do IFRS Campus Sertão em 30/06/2024 totalizam **R\$ 15.325.662,25** (sem considerar a depreciação do período) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição				
	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.069.378,20	6.161.758,22	-1,50%	39,60%
BENS DE INFORMÁTICA	2.875.912,68	3.020.339,89	-4,78%	18,77%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3.084.070,17	3.123.507,08	-1,26%	20,12%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	1.934.856,34	1.982.013,82	-2,38%	12,62%
VEÍCULOS	1.256.557,12	925.057,13	35,84%	8,20%
SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	46.497,74	46.497,74	0,00%	0,30%
DEMAIS BENS MÓVEIS	58.390,00	42.390,00	37,74%	0,38%
TOTAL BRUTO	15.325.662,25	15.301.563,88	0,16%	100,00%
DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(11.462.856,64)	(11.321.996,23)	1,24%	74,80%
REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	3.862.805,61	3.979.567,65	-2,93%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

A análise vertical considerou o total bruto da conta de bens móveis, e a variação positiva encontrada foi de **0,16%**.

No segundo trimestre de 2024, vários grupos sofreram redução devido ao Desfazimento de bens móveis através de DOAÇÃO, classificados como irrecuperáveis, antieconômicos e/ou com tecnologia obsoleta. Neste período, também foi concedido auxílio a pesquisadores (AIPCT), para aquisição de itens de capital, cuja prestação de contas está prevista para Out/2024.

Importante mencionar, que os bens móveis do IFRS Campus Sertão estão registrados por seu custo de aquisição, e ainda não foram reavaliados, o que não reflete uma posição líquida adequada.

Nota 6 – Bens Imóveis

Em 30/06/2024, o saldo do grupo de **Bens Imóveis** do IFRS Campus Sertão totalizou aproximadamente **R\$ 44,77 mi** (sem considerar a depreciação do período) e está distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição				
	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
BENS DE USO ESPECIAL	41.790.624,50	41.790.624,50	0,00%	93,33%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	2.415.034,77	2.186.728,30	10,44%	5,39%
INSTALAÇÕES	573.735,20	573.735,20	0,00%	1,28%
TOTAL BRUTO	44.779.394,47	44.551.088,00	0,51%	100,00%
DEPREC./AMORT. ACUM. DE BENS IMÓVEIS	(10.033,37)	(127.665,53)	-92,14%	0,02%
TOTAL	44.769.361,10	44.423.422,47	0,78%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

Os Bens Imóveis registraram uma variação positiva de **10,44%** em comparação com o saldo registrado em dez/2023. Esta variação se deve ao grupo Obras em Andamento que registrou à execução de parcelas da obra de Construção Residência Estudantil do Campus (Alojamento Feminino). A obra está na fase de recebimento provisório.

Neste trimestre, foi realizada a conciliação da **depreciação acumulada** dos bens imóveis - Siafi e Spiunet, conforme recomendava o comunica 2024/3413347. O ajuste **reduziu** o saldo acumulado em **92,14%** (aproximadamente R\$ 123 mil).

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. O grupo não registrou nenhuma alteração em comparação ao encerramento do exercício 2023, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição				
	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	37.192.569,16	37.192.569,16	0,00%	89,00%
OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	4.598.055,34	4.598.055,34	0,00%	11,00%
TOTAL	41.790.624,50	41.790.624,50	0,00%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

Os **Imóveis de Uso Educacional** são os **mais expressivos**. 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.

Nota 7 – Intangível

O **Ativo Intangível** do IFRS Campus Sertão, em 30/06/2024, acumulou o valor de **R\$ 120.709,66**, estando distribuído em contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 8 – Intangíveis				
	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	0,00	0,00	0,00%	0,00%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	120.709,66	120.709,66	0,00%	100,00%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	120.709,66	120.709,66	0,00%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

A conta “Softwares com Vida Útil Indefinida”, representa 100% do total registrado no grupo Intangível, e em 30/06/2024, não sofreu alterações em comparação ao encerramento do exercício 2023.

PASSIVO

O **Passivo Exigível Total** do IFRS Campus Sertão acumulou em 30/06/2024 o valor de **R\$ 402.908,08**. Ele é composto exclusivamente pelo Passivo Circulante (100%). Em comparação ao mesmo período anterior, apresentou um **acréscimo expressivo** de **980,43%** no saldo do grupo.

PASSIVO CIRCULANTE

Em 30/06/2024, o **Passivo Circulante** do IFRS Campus Sertão registrou um **acréscimo expressivo de 980,43%** em comparação ao encerramento de 2023. O grupo acumulou o saldo de **R\$ 402.908,08**, sendo composto pelos subgrupos Fornecedores e Contas a Pagar (62,37%) e Demais Obrigações (37,63%), ambos de Curto Prazo. A tabela a seguir evidencia a evolução em comparação a dez/2023:

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	251.282,37	34.160,00	635,60%	62,37%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	151.625,71	3.131,40	4.742,11%	37,63%
TOTAL	402.908,08	37.291,40	980,43%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

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 30/06/2024, o IFRS Campus Sertão apresentou um saldo aproximado de **R\$ 402,9 mil** de obrigações a curto prazo. Trata-se, das obrigações já reconhecidas (liquidadas) com fornecedores nacionais, impostos e contribuições, e alunos.

A maior variação foi observada nas Demais Obrigações a Curto Prazo, impulsionada exclusivamente, pelo compromisso com o pagamento de bolsas e auxílios financeiros a estudantes matriculados no IFRS Campus Sertão, a citar: Bolsa Pesquisa (PROPI), Auxílio Moradia e Auxílio Permanência.

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

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	251.282,37	34.160,00	635,60%	62,37%
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	151.625,71	3.131,40	4.742,11%	37,63%
TOTAL CURTO PRAZO	402.908,08	37.291,40	980,43%	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)	402.908,08	37.291,40	980,43%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

(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 30/06/2024:

	30/06/2024	AV (%)
FORNECEDOR A (BURLANI COMERCIO DE CARNES LTDA)	70.428,63	28,03%
FORNECEDOR B (PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA)	49.144,24	19,56%
FORNECEDOR C (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	32.603,00	12,97%

FORNECEDOR D (FLEEXI DISTRIBUIDORA LTDA)	24.300,00	9,67%
FORNECEDOR E (OUTROS)	74.806,50	29,77%
TOTAL	251.282,37	100,00%

Fonte: Siafi 2024

Fornecedor A: Aquisição de gêneros de alimentação para restaurante universitário;

Fornecedor B: Prestação de Serviços Terceirizados em Geral (Portaria, Cozinha, Agropecuária, Manut. Predial, Apoio ao Ensino, etc.);

Fornecedor C: Fornecimento de energia elétrica;

Fornecedor D: Aquisição de insumos para uso veterinário.

(b) Demais Obrigações a Curto Prazo

Em comparação a Dez/2023, o IFRS Campus Sertão registrou **um aumento expressivo de 4.742,11%** no saldo de **Outras Obrigações de Curto Prazo**, conforme detalhamento da tabela abaixo.

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOURO	492,95	0,00	100,00%	0,33%
ISS	1.683,54	0,00	100,00%	1,11%
GLOSA DE ENCARGOS TRABALHISTAS	10.680,82	0,00	100,00%	7,04%
DEPÓSITOS E CAUÇÕES RECEBIDOS	3.131,40	3.131,40	0,00%	2,07%
INCENTIVOS A EDUCAÇÃO, CULTURA E OUTROS	135.637,00	0,00	100,00%	89,45%
TOTAL	151.625,71	3.131,40	4.742,11%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

Neste grupo o destaque está no aumento de **Incentivos à Educação, Cultura e Outros**, que **representam 89,45%** 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: Bolsa Pesquisa (PROPI), Auxílio Permanência, Auxílio Moradia, entre outros.

(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.

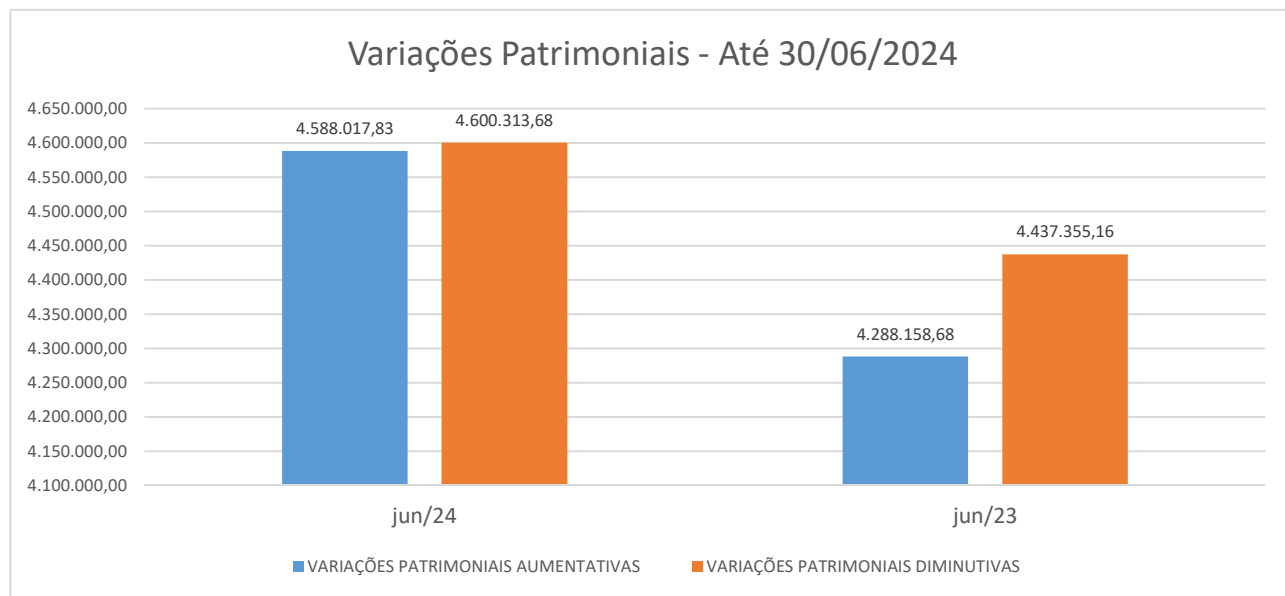
Comparadas ao mesmo período de 2023, tanto as **Variações Patrimoniais Aumentativas** quanto as **Variações Patrimoniais Diminutivas** registraram acréscimos. As **VPAs aumentaram em 6,99%** e as **VPDs aumentaram 3,67%**.

Em 30/06/2024, o **Resultado Patrimonial** acumulou um **déficit** de aproximadamente **R\$ 12,3 mil** e está demonstrado na tabela apresentada a seguir:

Tabela 13 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.588.017,83	4.288.158,68	6,99%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.600.313,68	4.437.355,16	3,67%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(12.295,85)	(149.196,48)	-91,76%

Fonte: Siafi 2024 e 2023



Em comparação ao mesmo período do ano anterior, o resultado se manteve negativo, mas diminuiu em 91,76%, atenuando o déficit em R\$ 136,9 mil.

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

Tabela 14 – Demonstração das Variações Patrimoniais

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	4.588.017,83	4.588.017,83	6,99%	100,00%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIC	342.197,35	471.498,85	-27,42%	7,46%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANC.	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	3.878.543,13	3.631.216,57	6,81%	84,53%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESEN PASSIVOS	366.106,63	183.974,23	99,00%	7,98%
OUTRAS VPA's	1.170,72	1.469,03	-20,31%	0,03%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4.600.313,68	4.437.355,16	3,67%	100,00%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO	3.575.232,38	3.438.278,85	3,98%	77,72%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANC.	0,00	229,19	-100,00%	0,00%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	330.792,23	242.857,79	36,21%	7,19%
DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	0,00	1.422,70	-100,00%	0,00%
TRIBUTÁRIAS	1.540,22	2.243,36	-31,34%	0,03%
OUTRAS VPD's	692.748,85	752.323,27	-7,92%	15,06%
RESULTADO PATRIMONIAL	(12.295,85)	(149.196,48)	-91,76%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

Em relação às **Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs)**, o período registrou um **acréscimo 6,99%**, no saldo em comparação ao mesmo período de 2023.

O saldo acumulado do grupo **aumentou** aproximadamente **R\$ 300 mil**, motivado principalmente pelas **Transferências Intragovernamentais**, que representam **84,54%** do total da VPA.

Na tabela a seguir aparecem os repasses financeiros recebidos para cumprimento de suas obrigações, em comparação ao mesmo período do ano anterior:

Tabela 15 – Transferências intragovernamentais - Composição				
	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS P/ EXEC. ORÇAM.	2.085.067,50	2.659.955,27	-21,61%	58,78%
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEP. EXEC. ORÇAM.	1.461.880,16	825.255,01	77,14%	41,22%
TOTAL	3.546.947,66	3.485.210,28	1,77%	100,00%
OUTRAS TRANSF.E DOACOES RECEBIDAS	331.595,47	146.006,29	127,11%	100,00%
TOTAL	3.878.543,13	3.631.216,57	6,81%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

Até 30/06/2024, foram repassados ao Campus Sertão o valor de **R\$ 3,54 milhões**, sendo **58,78%** para quitar **compromissos** assumidos no **exercício** e **41,22%** para quitar **compromissos** assumidos em **exercícios anteriores (RPs)**. Comparado ao mesmo período de 2023, verificou-se uma redução de 21,61% no repasse de recursos para quitar as despesas do exercício e um acréscimo expressivo de 77,14% para quitar as obrigações de exercícios anteriores.

Neste trimestre, merece destaque o **aumento** na **Desincorporação de Passivos**, na ordem de **99%**. Se refere aos tributos federais que a partir de jan/2024 passaram a ser recolhidos pela reitoria do IFRS; e a **redução** de **27,42%** na Receita pela Exploração e Venda de Bens e Serviços, motivada pela absorção da produção agropecuária na produção de alimentos para o restaurante e tratamento veterinário em vacas leiteiras.

Em relação às **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs)**, as mesmas também apresentaram um acréscimo de **3,67%** em comparação ao mesmo período de 2023. O incremento do grupo foi de **R\$ 163 mil**, motivado principalmente pelo acréscimo nas **Transferências e Delegações Concedidas e Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**.

A tabela a seguir demonstra a composição do grupo e suas variações no período de junho de 2024 e junho de 2023:

Tabela 16 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo				
	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
USO DE MATERIAIS DE CONSUMO	855.239,97	923.035,18	-7,34%	23,92%
SERVIÇOS	2.452.189,60	2.175.956,03	12,69%	68,59%
DEPRECIACÃO, AMORTIZACÃO E EXAUSTÃO	267.802,81	339.287,64	-21,07%	7,49%
TOTAL	3.575.232,38	3.438.278,85	3,98%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

Os **Serviços** possuem a **maior representatividade** no grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, correspondendo a **68,59%** do total, e no segundo trimestre de 2024 registram uma **variação** de aproximadamente **R\$ 276 mil**, motivados principalmente pelo aumento nas despesas com manutenção de frota, predial e de equipamentos.

As Outras **Variações Patrimoniais Diminutivas** que se referem, principalmente aos Incentivos à Educação, Cultura e Outros, **diminuíram** aproximadamente **7,92% (59,5 mil)**. Trata-se do compromisso com o pagamento de bolsas e auxílios financeiros a estudantes matriculados e servidores pesquisadores do IFRS

Campus Sertão, a citar: Bolsa Pesquisa (PROPI), Auxílio Permanência, Auxílio Moradia, 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 segundo trimestre de 2024 as **Receitas Realizadas (próprias)** montaram a quantia aproximada de **R\$ 342 mil**, enquanto que as **despesas empenhadas** alcançaram o montante de **R\$ 6,22 milhões**.

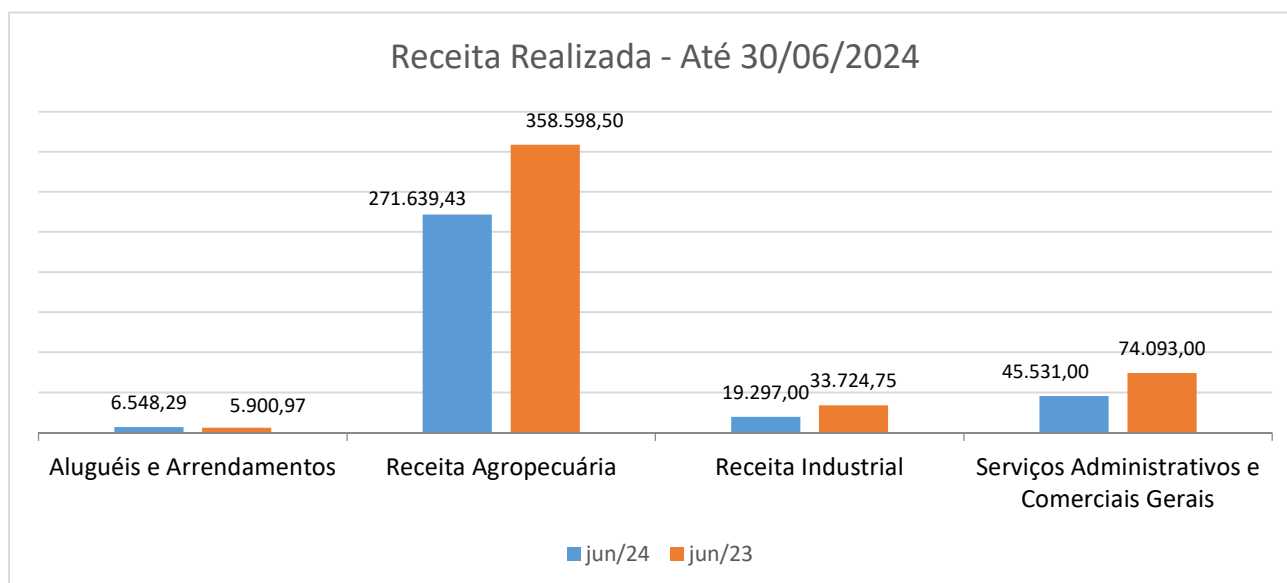
Em relação ao total da despesa empenhada até 30/06/2024, **98,14 %** refere-se a **despesas correntes**.

Receitas

As **Receitas Realizadas** no segundo trimestre de 2024 **reduziram 27,38%**, em comparação ao mesmo período de 2023. Elas estão distribuídas nas seguintes categorias, conforme tabela a seguir apresentada:

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS – PRINCIPAL	6.548,29	5.900,97	10,97%	1,91%
RECEITA AGROPECUÁRIA – PRINCIPAL	271.639,43	358.598,50	-24,25%	79,19%
RECEITA INDUSTRIAL – PRINCIPAL	19.297,00	33.724,75	-42,78%	5,63%
SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	45.531,00	74.093,00	-38,55%	13,27%
TOTAL	343.015,72	472.317,22	-27,38%	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.	1.170,72	1.469,03	-20,31%	100,00%
TOTAL	1.170,72	1.469,03	-20,31%	100,00%
TOTAL GERAL	344.186,44	473.786,25	-27,35%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023



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.

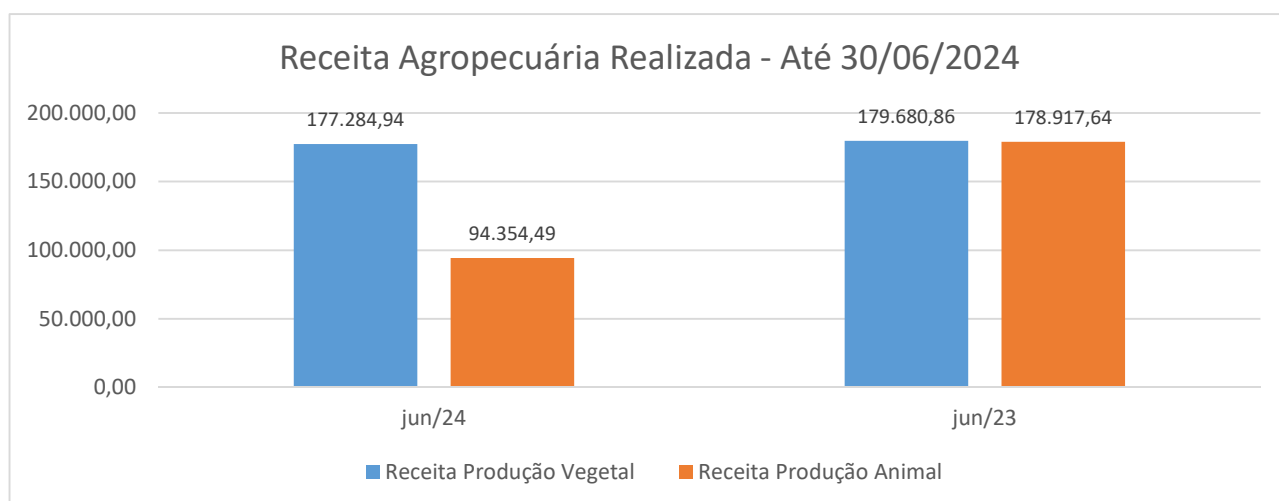
No segundo trimestre de 2024, houve o ingresso de receita de aluguéis/taxa de ocupação de imóveis, receitas agropecuárias, receita industrial (agroindustrial) e receita de serviços administrativos (serviços de alimentação e hospedagem). Os **Aluguéis representaram 1,91%** das receitas e correspondem ao uso de imóveis funcionais por servidores do Campus e à cessão de uso do espaço pela cooperativa dos alunos.

As **Receitas Agropecuárias, representaram 79,19 %** da receita própria do período, e tiveram uma **redução de 24,25%** em comparação ao mesmo período do exercício anterior. Neste período, a produção pecuária foi utilizada na produção de alimentos para o restaurante universitário. Além disso, o número de vacas em lactação foi reduzido devido a tratamento veterinário.

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

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITA DA PRODUCAO VEGETAL	177.284,94	179.680,86	-1,33%	65,26%
RECEITA DA PRODUCAO ANIMAL E DERIVADOS	94.354,49	178.917,64	-47,26%	34,74%
TOTAL	271.639,43	358.598,50	-24,25%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023



Além das Receitas com Aluguéis/Arrendamentos e Produção Agropecuária, a receita própria contempla também a **Receita pela Prestação de Serviços Administrativos**. Esta receita representa os ingressos financeiros pela utilização do restaurante universitário (**alimentação**) e da pousada (**hospedagem**), além de outros serviços.

Em comparação ao mesmo período de 2023, também apresentou uma **variação negativa (38,68%)**, conforme demonstra a tabela a seguir:

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – RESTAURANTE	43.936,00	73.278,00	-40,04%	96,71%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – Pousada	315,00	805,00	-60,87%	0,69%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – BIBLIOTECA	0,00	10,00	-100,00%	0,00%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS – OUTROS	1.180,00	0,00	100,00%	2,60%
TOTAL	45.531,00	74.093,00	-38,68%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

A utilização do **restaurante universitário** (alimentação) corresponde a **96,71%** desta receita, e a utilização da **pousada** (hospedagem) corresponde a **0,69%** do total da receita de serviços. Cabe mencionar que, no primeiro trimestre, houve o retorno financeiro de **projetos de pesquisa**, como receita de serviços administrativos.

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.

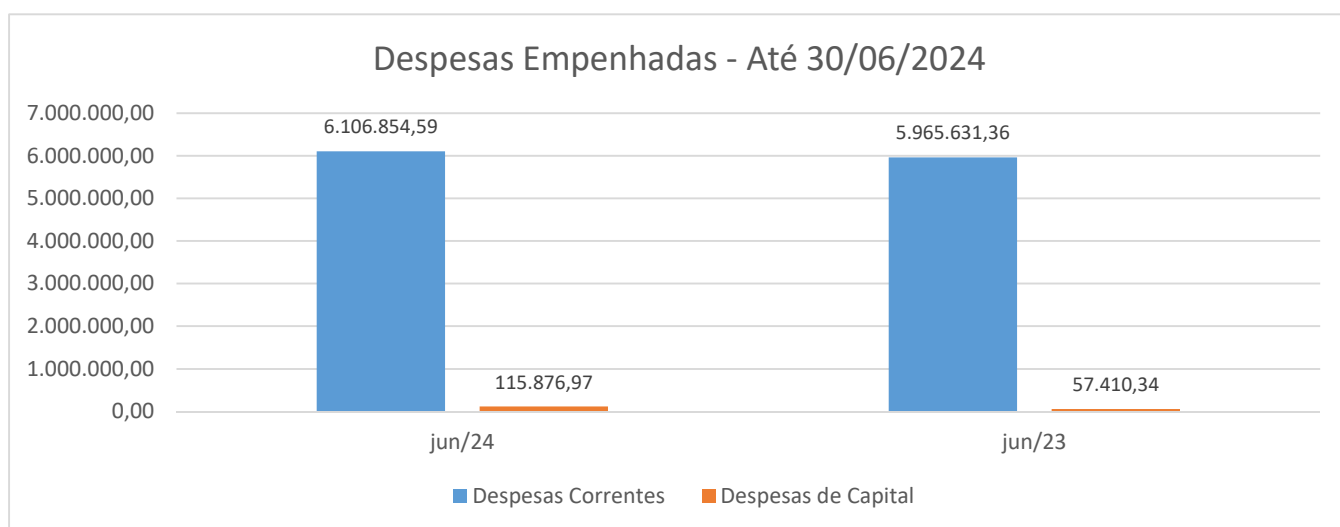
Diante disso, é possível asseverar apenas que os recursos consignados na Lei Orçamentária Anual estão reservados, assegurados para a realização de alguma finalidade pública, tendo como executante determinado fornecedor de bens e serviços demandados pela Administração Pública, nominalmente identificados.

O empenho de **Despesas** no segundo trimestre de 2024 montou a quantia aproximada de **R\$ 6,22 milhões**, enquanto que no mesmo período de 2023, tal fase da execução da despesa pública montou a cifra de R\$ 6,02 milhões, um **acréscimo** de aproximadamente **3,32%**. Em valor, isso representa uma variação aproximada de **R\$ 199,6 mil**.

A tabela a seguir evidencia a evolução das despesas, conforme sua categoria econômica, posição jun/2024 e jun/2023:

Tabela 20 – Despesas Empenhadas – Composição				
	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	6.106.854,59	5.965.631,36	2,37%	98,14%
DESPESAS DE CAPITAL	115.876,97	57.410,34	101,84%	1,86%
TOTAL	6.222.731,56	6.023.041,70	3,32%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023



As **Despesas Correntes** empenhadas até 30/06/2024 montaram a quantia aproximada de **R\$ 6,10 milhões**. Em comparação ao mesmo período de 2023, houve um pequeno **acréscimo de 2,37%**, que representa aproximadamente **R\$ 141 mil**.

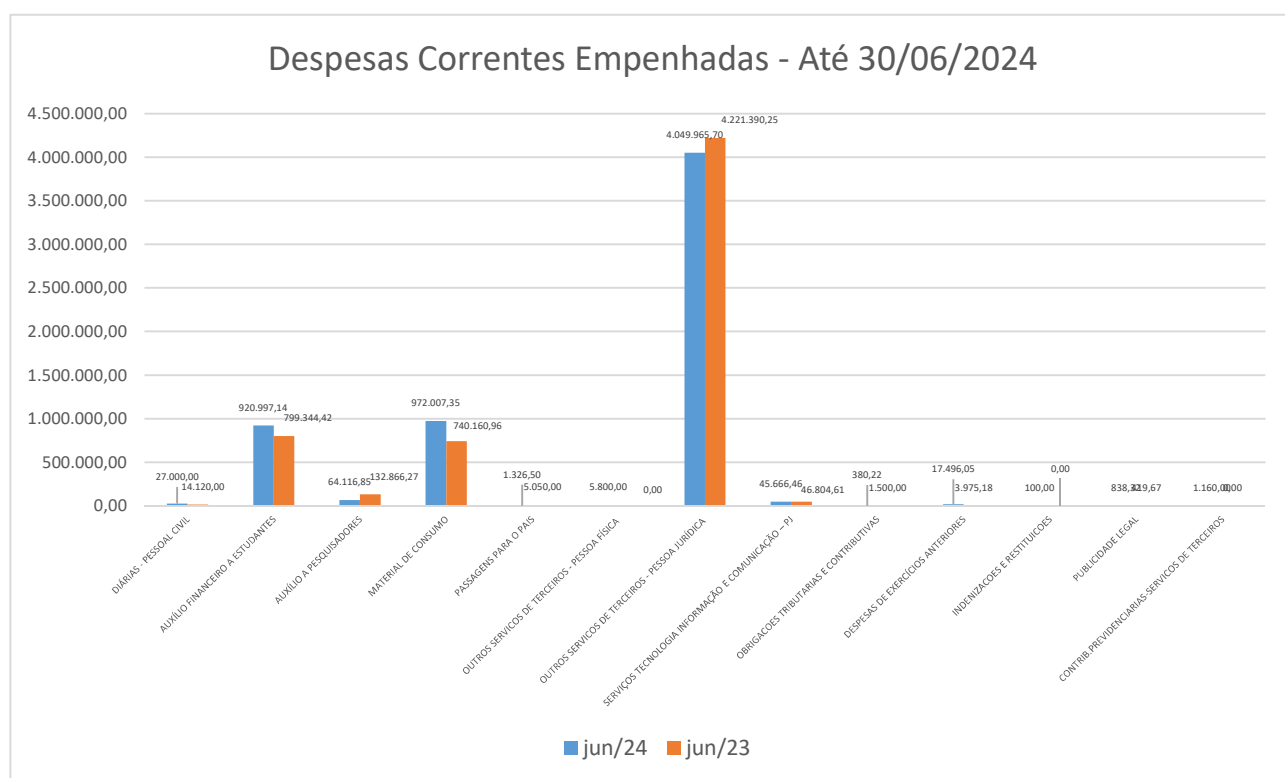
As maiores **variações percentuais** foram observadas em contas menos expressivas: a **positiva** nas **Despesas de Exercícios Anteriores (340,13%)** devido à repactuações contratuais com efeitos retroativos a out/23, e a **negativa** nas **Obrigações Tributárias e Contributivas (-74,65%)**, que corresponde a despesas com taxas/licenças para funcionamento do campus.

A **variação financeira positiva** mais relevante foi observada na aquisição de **materiais de consumo (R\$ 231 mil)**. Em contrapartida, a contratação de **Serviços de Pessoa Jurídica reduziu R\$ 171 mil**, em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

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

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL	27.000,00	14.120,00	91,22%	0,44%
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	920.997,14	799.344,42	15,22%	15,08%
AUXÍLIO A PESQUISADORES	64.116,85	132.866,27	-51,74%	1,05%
MATERIAL DE CONSUMO	972.007,35	740.160,96	31,32%	15,92%
PASSAGENS PARA O PAIS	1.326,50	5.050,00	-73,73%	0,02%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	5.800,00	0,00	100,00%	0,09%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	4.049.965,70	4.221.390,25	-4,06%	66,32%
SERVIÇOS TECNOLOGIA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO – PJ	45.666,46	46.804,61	-2,43%	0,75%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	380,22	1.500,00	-74,65%	0,01%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	17.496,05	3.975,18	340,13%	0,29%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	100,00	0,00	100,00%	0,00%
PUBLICIDADE LEGAL	838,32	419,67	99,76%	0,01%
CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	1.160,00	0,00	100,00%	0,02%
TOTAL	6.106.854,59	5.965.631,36	2,37%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023



Em relação às **Despesas de Capital**, se observou um **acréscimo de 101,84%**. Todos os grupos apresentaram variação positiva em comparação ao mesmo período de 2023. A tabela a seguir apresenta o detalhamento e o comparativo com o mesmo período do ano anterior:

Tabela 22 – Despesas de Capital – Composição				
	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
AUXÍLIO A PESQUISADORES	16.000,00	0,00	100,00%	13,81%
OBRAS E INSTALAÇÕES	16.080,43	0,00	100,00%	13,88%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	83.796,54	57.410,34	45,96%	72,31%
TOTAL	115.876,97	57.410,34	101,84%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

De acordo com informações extraídas do Tesouro Gerencial e Relatórios Siafi, cerca de **49,87 % das despesas empenhadas já foram executadas**, e do total liquidado, **85,39% já foi pago**.

Nota 12 – Obrigações Contratuais

Em 30/06/2024, o IFRS – Campus Sertão possuía um saldo de **R\$ 5,71 milhões** relacionados a obrigações contratuais, de parcelas de contratos que serão executadas neste e no(s) próximo(s) exercício(s).

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

Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Composição				
	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%)
FORNECIMENTO DE BENS	149.891,07	40.960,72	265,94%	2,62%
SEGUROS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
SERVIÇOS	5.561.146,42	5.742.242,07	-3,15%	97,38%
DEMAIS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	5.711.037,49	5.783.202,79	-1,25%	100,00%

Fonte: Siafi 2024 e 2023

As obrigações contratuais relacionadas a **Serviços representam 97,38%** do total das obrigações assumidas pelo IFRS – Campus Sertão até 30/06/2024, e sofreram uma pequena **redução de 3,15%** em relação ao mesmo período do ano anterior. Isso se deve principalmente pela não renovação e/ou renovação parcial de contratos de serviços.

Os contratos para fornecimento de bens são oriundos da Chamada Pública nº 23/2023, e contemplam a aquisição de alimentos para merenda escolar, de agricultores familiares, por meio da modalidade compra institucional do Programa Alimenta Brasil (PAB). As entregas são parceladas e ocorrerão durante todo o ano de 2024.

Do total das Obrigações Contratuais: **60,43%** do montante corresponde a **contratos por estimativa**; **35,13%** corresponde a **serviços** gerais com custo mensal e **terceirização** (postos de trabalho); **1,70%** corresponde ao contrato da **obra** para construção da residência estudantil, e **2,69%** corresponde a contratos para **fornecimento de bens**.

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”, que IFRS – Campus Sertão foi proponente de projeto junto ao Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento (MAPA), representa 0,12% das obrigações contratuais e cuja execução estava prevista até Outubro/2024, está em fase de encerramento.

Na tabela a seguir, aparecem os **10 contratados** cujo saldo a executar em 30/06/2024 são os mais relevantes:

Tabela 24 – Obrigações Contratuais – Por Contratado		
CONTRATADO	30/06/2024	AV (%)
Contratado A (URBAN ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO LTDA)	1.127.599,47	19,74%
Contratado B (MICROCABLE SERVICOS E EQUIPAMENTOS LTDA)	943.425,67	16,52%
Contratado C (PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA)	790.284,32	13,84%
Contratado D (DEMOLINER TURISMO LTDA)	580.448,46	10,17%
Contratado E (ORBENK SERVICOS DE SEGURANCA LTDA)	478.500,00	8,38%
Contratado F (BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS LTDA)	398.175,22	6,97%
Contratado G (BELA VISTA - GESTAO DE RECURSOS HUMANOS)	308.581,92	5,40%
Contratado H (CSF SERVICOS DE LIMPEZA LTDA)	252.568,20	4,42%
Contratado I (DORNELES E CIA LTDA - ME)	234.857,22	4,11%
Contratado J (RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.)	149.081,10	2,61%
Demais	447.515,91	7,84%
TOTAL	5.711.037,49	100,00%

Fonte: Siafi 2024

Em relação aos contratados A, B, C e D, eles representam **60,27%** do total das obrigações assumidas. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

Contratado A: Execução da Obra referente ao Alojamento Feminino, Vigência: 24/07/2024; Serviços comuns de engenharia inerentes a manutenção predial corretiva e preventiva, com fornecimento de material, Vigência: 01/09/2024;

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: 01/07/2024, por estimativa;

Contratado C: Serviços Terceirizados de Padeiro. Vigência: 03/06/2024; Serviços Terceirizados de Eletricista. Vigência: 03/06/2024; Serviços Terceirizados de Aux. nos serviços de alimentação e cozinheiro geral. Vigência: 29/07/2024; Serviços Terceirizados de Operador de Caldeira. Vigência: 01/10/2024; Serviços Terceirizados de Recepcionista. Vigência: 01/10/2024; Serviços Terceirizados de Trabalhador Agropecuário. Vigência: 01/11/2024; Serviços Terceirizados de Manutenção Predial. Vigência: 01/07/2024; Serviços Terceirizados de Psicopedagogo e Apoio Escolar (Cuidador). Vigência: 01/06/2024 e 13/03/2025; Serviços Terceirizados de Portaria Diurna e Noturna. Vigência: 01/07/2025; Serviços Terceirizados de Operador de Máquinas Agrícolas. Vigência: 01/07/2025;

Contratado D: Serviços de Transporte Rodoviário, Vigência: 01/03/2025.

Nota 13 – Restos A Pagar

O Campus Sertão inscreveu em **Restos a Pagar** o valor total de **R\$ 1.915.387,13**, sendo 98,22% RP Não Processados e 1,78 % RP Processados.

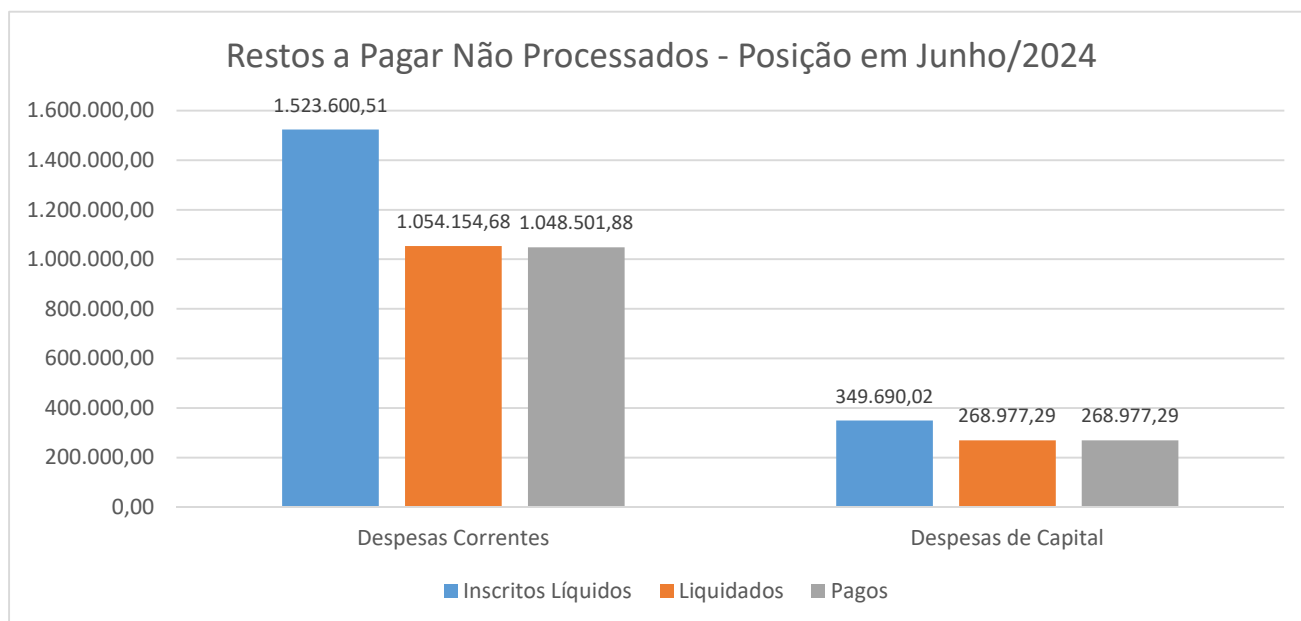
Em relação aos **Restos a Pagar Inscritos Processados (RPPs)**, houve inscrição de **R\$ 34.160,00** de **Despesas de Capital**, e se refere, exclusivamente, à aquisição de equipamentos de TIC. Esta despesa foi paga em janeiro/2024.

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 30/06/2024:

Tabela 25 – Restos a Pagar Não Processados – Posição em 30/06/2024

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	1000 - Recursos Livres da União	950.215,14	0,00	63,75	700.169,87	699.617,45
3	Outras Despesas Correntes	3050/1050000223 - Rec. Diret. Arrecadados IFRS	227.257,87	0,00	61,30	184.924,73	181.092,95
3	Outras Despesas Correntes	1133000000 – Educação básica, ved. desp. pessoal	207.973,80	0,00	0,00	58.082,73	56.814,13
3	Outras Despesas Correntes	1444 - Dem.Apl.Rec.Tit.Tn,Ex.Rf.Div.Pub.	146.090,30	0,00	7.811,55	110.977,35	110.977,35
4	Investimentos	1444 - Dem.Apl.Rec.Tit.Tn,Ex.Rf.Div.Pub.	27.549,95	0,00	0,00	27.549,95	27.549,95
4	Investimentos	1444 - Termo Execução Descentralizada - MEC	309.019,20	0,00	0,00	228.306,47	228.306,47
4	Investimentos	1050000223 - Rec. Diret. Arrecadados IFRS	13.120,87	0,00	0,00	13.120,87	13.120,87
TOTAL			1.881.227,13	0,00	7.936,60	1.323.131,97	1.317.479,17

Fonte: Siafi 2024



As **Despesas de Capital** representam **18,59%** das inscrições dos Restos a Pagar Não Processados e tiveram registro em três fontes:

Fonte 1444: as inscrições desta fonte representam 7,88% do total das Despesas de Investimento e se referem, exclusivamente, à aquisição de equipamentos de TIC (ativos de rede).

Fonte 1050/3050: Este saldo faz referência aos empenhos realizados com recursos oriundos da receita própria. Ele representa 3,75% das inscrições de investimento e corresponde à aquisição de equipamento elétrico/hidráulico e bebedouros.

Fonte 1444 (TED/MEC): esta é a inscrição mais expressiva do grupo investimentos, pois representa **88,37%** do total. Corresponde à execução da Obra da Residência Estudantil / Alojamento Feminino.

As **Despesas Correntes** representam **81,41%** das inscrições de **Restos a Pagar Não Processados (RPNP)**. Neste grupo, houve registro em quatro fontes:

Fonte 1000: as inscrições desta fonte representam 62,04% do total das Despesas Correntes. Do valor total inscrito nesta fonte, 72,53% se refere a serviços tomados e 27,47% se refere à aquisição de materiais de consumo diversos.

Fonte 1050/3050: Este saldo faz referência aos empenhos realizados com recursos oriundos da receita própria. Ele representa 14,84% das inscrições e corresponde exclusivamente à aquisição de materiais de consumo. O destaque é nas despesas com alimento para animais, gêneros de alimentação e insumos para agricultura.

Fonte 1133: Este saldo faz referência aos empenhos realizados com recursos oriundos do FNDE para aquisição de gêneros de alimentação para merenda escolar, adquiridos através da Chamada Pública nº 23/2023.

Fonte 1444 (recursos descentralizados Reitoria): as inscrições desta fonte representam 9,54% do total das Despesas Correntes. Do valor total inscrito nesta fonte, 46,96% se refere a serviços tomados e 53,04% se refere à aquisição de materiais de consumo, com destaque para os grupos alimentos para animais e gêneros de alimentação.

No **segundo trimestre de 2024 não** foram registrados **cancelamentos** de inscrições.

Do **total líquido de RPNP** (excluindo os cancelamentos), foi **liquidado 70,63%** das inscrições. Do total liquidado, **99,57 % já foi pago** até 30/06/2024.