

INSTITUTO FEDERAL
Rio Grande do Sul

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

Relatório Contábil do Campus VACARIA
4º trimestre 2021

REITOR

Júlio Xandro Heck

DIRETOR GERAL DO CAMPUS VACARIA

Gilberto Luís Putti

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO DO CAMPUS VACARIA

Gisele Boechel

RESPONSÁVEL TÉCNICO PELA CONTABILIDADE DO CAMPUS VACARIA

Elisângela Batista Maciel - Contadora

Este documento é constituído por:

I – Declaração do Contador

II - Demonstrações Contábeis;

III – Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis, quarto trimestre 2021.

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Nos termos do Acórdão TCU nº 1464/2015-P e da Macrofunção 02.03.18 (Encerramento do Exercício de 2020), em atendimento à Portaria nº 04 MEC/SE/SPO, de 20 de novembro de 2019, consta a Declaração com Ressalva do Contador do Órgão 26419/158744 – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul - campus Vacaria, conforme segue.

| DECLARAÇÃO DO CONTADOR | |
|--|-----------------|
| Denominação completa | Código do órgão |
| INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. DO RS - campus Vacaria | 26419/158744 |
| <p>Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício do 4º Trimestre de 2020, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Jurisdicionada que apresenta Relatório de Gestão, EXCETO no tocante a:</p> <p>Restrição 315 – Falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão.</p> <p>Diversos apontamentos de falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão foram registrados no encerramento do exercício e nos meses antecedentes. Providências administrativas relatadas: Não há providências relatadas de forma institucional. Parcialmente, a providência relatada foi: <i>“está sendo realizado dimensionamento das forças de trabalho”</i>. Não foram apontados prazos e apresentado cronograma de ação da providência relatada. O apontamento de falta ou restrição na conformidade dos registros de gestão foi recorrente no campus durante o exercício de 2021 e anteriores.</p> <p>Restrição 318 - Não Atendimento de Orientação de órgão de Contabilidade e Setorial/Central.</p> <p>O Órgão não atendeu às orientações do órgão de Contabilidade e Setorial de implantação do SIADS conforme ofício circular nº 38/2021 GAB/SPO/SPO-MEC e comunica 2022 0110011 Setorial de Contabilidade do MEC, com prazo até 01/12/2021 para a implantação. Providências administrativas relatadas: <i>“oficialmente teve início a implantação em dezembro de 2021, com a indicação dos responsáveis na UG 158141 junto a Secretaria do Tesouro Nacional por meio de uma comissão de implantação multiárea e multicampi. Neste momento nossa área de TI está avaliando tecnicamente com a STN, a forma de tratamento das informações do Sipac em comparação ao formato do banco de dados do Siads, visando agilizar tanto o tratamento quanto a migração das informações. A partir de janeiro terão início testes do módulo almoxarifado na Reitoria e no campus Bento Gonçalves, após os resultados desta 1ª etapa, haverá expansão para os demais campi, ainda no módulo almoxarifado, o cronograma inicial é implantação em todos campi até julho/22. (PROAD).”</i></p> <p>Restrição 603 – Saldo contábil do almoxarifado não confere com RMA.</p> <p>O Órgão registrou saldo divergente do Relatório de Movimentação de Almoxarifado, nos meses 01, 04, 05 e 06, fato que tem se repetido em todos os exercícios. Providências administrativas relatadas: foram realizadas as conferências, ajustes e correções e nos meses seguintes não ocorreram divergências.</p> <p>O apontamento de saldo divergente do Relatório de Movimentação de Almoxarifado foi recorrente no órgão durante o exercício de 2021 e anteriores.</p> <p>Restrição 633 – Saldo alongado/indevido em contas transitórias do ativo não circulante - intangível.</p> <p>O Órgão não apresentou controle consolidado de intangível nos meses 02, 03 e 04, fato que vinha se repetindo nos exercícios antecedentes. Providências administrativas relatadas: após o mês 05 foram feitos os ajustes e correções nos relatórios e sistemas, passando a ter o controle dos intangíveis.</p> <p>Restrição 634 – Falta avaliação dos bens móveis, imóveis, intangíveis e outros.</p> <p>O Órgão não realizou a reavaliação de ativos conforme determinações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, contidas na NBCT 16.10, MCASP 7ª Edição e Macrofunção Siafi</p> | |

02.03.35 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, e de acordo com o solicitado no Acórdão 5.603/2017 – TCU – 2ª Câmara. **Providências administrativas relatadas:** não há providências relatadas de forma institucional. *Existe ciência da necessidade do processo de reavaliação e estamos buscando formas dentro e fora do IFRS para equalizar essa inconsistência que vem de alguns exercícios (PROAD).*

Não foram apontados prazos e apresentado cronograma de ação das providências relatadas. Outras unidades não apresentaram providências a serem adotadas. O apontamento de falta de avaliação dos bens móveis, imóveis, intangíveis e outros foi recorrente no órgão durante o exercício de 2021 e anteriores.

Restrição 640 – Saldo contábil de bens móveis não confere com RMB.

O Órgão registra saldo divergente do Relatório de Movimentação de Bens Móveis nos meses 01, 02, 03, 04, 05 e 06, fato que vinha sendo repetido em todos os exercícios. **Providências administrativas relatadas:** após o mês 06 foram feitos os ajustes e correções, tanto no SIAFI quanto no SIPAC e não ocorreram mais divergências nos meses seguintes.

Restrição 642 – Falta ou evolução incompatível da depreciação do ativo imobilizado.

O Órgão registra evolução incompatível com o cálculo da depreciação do ativo imobilizado. **Providências administrativas relatadas:** não há providências relatadas de forma institucional. Não foram apontados prazos e apresentado cronograma de ação das providências relatadas. O apontamento de evolução incompatível com o cálculo da depreciação do ativo imobilizado foi recorrente no órgão durante o exercício de 2021 e anteriores.

Restrição 643 – Falta ou evolução incompatível da amortização do ativo intangível.

O Órgão registra evolução incompatível com o cálculo da amortização do ativo intangível. **Providências administrativas relatadas:** não há providências relatadas de forma institucional. Não foram apontados prazos e apresentado cronograma de ação das providências relatadas. O apontamento de falta ou evolução incompatível com o cálculo da amortização do ativo intangível foi recorrente no órgão durante o exercício de 2021 e anteriores.

Restrição 653 – Saldos alongados/indevidos contas de controle.

O Órgão não possui documentos de controle de garantias recebidas, de direitos e obrigações contratuais e de responsabilidade de terceiros que possam ser conciliados com as respectivas contas de controle, conforme normatiza a Macrofunção 020318 – Encerramento de Exercício. **Providências administrativas relatadas:** não há providências relatadas de forma institucional. Parcialmente, as providências relatadas foram: “o documento será providenciado” (campus Vacaria). Não foram apontados prazos e apresentado cronograma de ação das providências relatadas. O apontamento de ausência de documentos de controle de garantias recebidas, de direitos e obrigações contratuais e de responsabilidade de terceiros foi recorrente no órgão durante o exercício de 2021 e anteriores.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

| | | | |
|-----------------------|---------------------------|---------------|------------|
| Local | Bento Gonçalves | Data | 30/01/2022 |
| Contador Resp. | Elisângela Batista Maciel | CRC nº | 72.510 |

Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) |
| EMISSÃO 11/03/2022 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RSCAMPUS VACARIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | PASSIVO | |
|--|---------------------|---------------------|--|----------------------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| (-) 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 | 3.791.557,62 | 3.637.166,63 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 3.791.557,62 3.637.166,63 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | ESPECIFICAÇÃO | PASSIVO | |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2021 | 2020 | | 2021 | 2020 |
| ATIVO FINANCEIRO | 7.794,56 | 6.178,51 | PASSIVO FINANCEIRO | 1.754.752,20 | 1.922.665,53 |
| ATIVO PERMANENTE | 9.783.763,06 | 3.630.988,18 | PASSIVO PERMANENTE | - | - |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 8.036.805,42 | 7.714.501,16 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | ESPECIFICAÇÃO | PASSIVO | |
|---|-------------------|------------------|--|---------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 | | 2021 | 2020 |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 122.038,29 | 17.568,98 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 2.209.552,31 | 642.226,71 |
| Atos Potenciais Ativos | 122.038,29 | 17.568,98 | Atos Potenciais Passivos | 2.209.552,31 | 642.226,71 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 122.038,29 | 17.568,98 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conventados e Outros Instrumentos Cong | - | - | Obrigações Conventadas e Outros Instrumentos C | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | 2.209.552,31 | 642.226,71 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 122.038,29 | 17.568,98 | TOTAL | 2.209.552,31 | 642.226,71 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO | |
|--|--|------------------------------|----------------------|
| Recursos Ordinários | | | -1.734.328,48 |
| Recursos Vinculados | | | -12.629,16 |
| Previdência Social (RPPS) | | | - |
| DÍVIDA PÚBLICA | | | -12.698,17 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | | | 69,01 |
| TOTAL | | | -1.746.957,64 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) |
| EMISSÃO 11/03/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RSCAMPUS VACARIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| ESPECIFICAÇÃO | ATIVO | | ESPECIFICAÇÃO | PASSIVO | |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| | 2021 | 2020 | | 2021 | 2020 |
| ATIVO CIRCULANTE | 95.938,32 | 83.124,38 | PASSIVO CIRCULANTE | 74.513,90 | 18.304,33 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 7.794,56 | 6.178,51 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | - | - |
| Créditos a Curto Prazo | 0,20 | 0,20 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores | 0,20 | 0,20 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 58.622,07 | 2.446,02 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Estoques | 88.143,56 | 76.945,67 | Transferências Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| VPA Pagas Antecipadamente | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 15.891,83 | 15.858,31 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 9.695.619,30 | 9.554.042,31 | 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 | - | - | Provisões a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | Resultado Diferido | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 74.513,90 | 18.304,33 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | | 2021 | 2020 |
| 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 | 9.689.968,71 | 9.548.391,72 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Bens Móveis | 1.321.266,35 | 1.498.460,45 | Reservas de Lucros | - | - |
| Bens Móveis | 2.369.681,61 | 2.333.530,54 | Demais Reservas | - | - |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -1.048.415,26 | -835.070,08 | Resultados Acumulados | 9.717.043,72 | 9.618.862,36 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | Resultado do Exercício | 98.161,36 | 751.835,46 |
| Bens Imóveis | 8.368.702,36 | 8.049.931,26 | Resultados de Exercícios Anteriores | 9.618.862,36 | 8.867.026,90 |
| Bens Imóveis | 8.530.586,14 | 8.198.294,21 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -161.883,78 | -148.362,95 | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 9.717.043,72 | 9.618.862,36 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | | | |
| Intangível | 5.650,59 | 5.650,59 | | | |
| Softwares | 5.650,59 | 5.650,59 | | | |
| Softwares | 5.650,59 | 5.650,59 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | - | - | | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) |
| EMISSÃO 11/03/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 | ESPECIFICAÇÃO | 2021 | 2020 |
| Receitas Orçamentárias | | | Despesas Orçamentárias | 1.476.166,90 | 2.786.245,08 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 1.463.669,30 | 2.293.925,14 |
| Vinculadas | - | - | Vinculadas | 12.697,60 | 492.319,91 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Educação | 9.426,30 | 12.459,40 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | - | - | Previdência Social (RPPS) | - | - |
| | | | Dívida Pública | - | 479.860,51 |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 3.171,30 | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | 1.366.313,57 | 1.955.569,18 | Transferências Financeiras Concedidas | 2.602,73 | 341,47 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 703.336,59 | 997.548,93 | Resultantes da Execução Orçamentária | - | - |
| Sub-repasso Recebido | 703.336,59 | 997.548,93 | Independentes da Execução Orçamentária | 2.602,73 | 341,47 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 662.976,98 | 958.020,25 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 2.602,73 | 341,47 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 632.176,83 | 914.631,44 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 30.800,15 | 43.388,81 | Aporte ao RGPS | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | | | |
| Aporte ao RGPS | - | - | | | |
| Recebimentos Extraorçamentários | 756.747,86 | 1.795.662,18 | Pagamentos Extraorçamentários | 642.675,47 | 964.154,46 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 36.771,29 | 15.309,13 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 15.309,13 | 1.292,25 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 714.412,67 | 1.758.605,34 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 627.037,38 | 941.946,35 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 2.903,89 | 20.915,86 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 328,96 | 20.915,86 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 2.659,73 | 831,85 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 2.659,73 | 831,85 | | | |
| Saldo do Exercício Anterior | 6.178,51 | 5.688,13 | Saldo para o Exercício Seguinte | 7.794,56 | 6.178,51 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 6.178,51 | 5.688,13 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 7.794,56 | 6.178,51 |
| TOTAL | 2.129.239,66 | 3.756.919,49 | TOTAL | 2.129.239,66 | 3.756.919,49 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) |
| EMISSÃO 11/03/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA |
| 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 Profs. | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/03/2022

PÁGINA 2

SUBTÍTULO 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA

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 |
| 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 | - | - | - | - |
| DEPÓSITO | - | - | 1.476.166,90 | 1.476.166,90 |
| TOTAL | - | - | 1.476.166,90 | 1.476.166,90 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | - | - | - |
| Superávit Financeiro | - | - | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | - | - | - |
| Créditos Cancelados | - | - | - | - |

| DESPESA | | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | - | - | 873.280,68 | 728.219,04 | 717.282,66 | -873.280,68 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | - | 873.280,68 | 728.219,04 | 717.282,66 | -873.280,68 |
| DESPESAS DE CAPITAL | - | - | 602.886,22 | 33.535,19 | 7.700,28 | -602.886,22 |
| Investimentos | - | - | 602.886,22 | 33.535,19 | 7.700,28 | -602.886,22 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | - | - | 1.476.166,90 | 761.754,23 | 724.982,94 | -1.476.166,90 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | - | - | 1.476.166,90 | 761.754,23 | 724.982,94 | -1.476.166,90 |
| TOTAL | - | - | 1.476.166,90 | 761.754,23 | 724.982,94 | -1.476.166,90 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/03/2022

PÁGINA 3

SUBTÍTULO 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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 | 69.745,81 | 323.920,67 | 323.462,05 | 323.449,05 | 53.083,38 | 17.134,05 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 69.745,81 | 323.920,67 | 323.462,05 | 323.449,05 | 53.083,38 | 17.134,05 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 76.010,05 | 1.434.684,67 | 335.747,81 | 303.588,33 | 226.242,33 | 980.864,06 |
| Investimentos | 76.010,05 | 1.434.684,67 | 335.747,81 | 303.588,33 | 226.242,33 | 980.864,06 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 145.755,86 | 1.758.605,34 | 659.209,86 | 627.037,38 | 279.325,71 | 997.998,11 |

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

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|-----------|------------|-------|
| DESPESAS CORRENTES | - | - | 12.711,13 | - | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | - | 12.711,13 | - | - |
| DESPESAS DE CAPITAL | - | - | 2.598,00 | - | - |
| Investimentos | - | - | 2.598,00 | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | - | - | 15.309,13 | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) |
| EMISSÃO 11/03/2022 | PÁGINA 1 |

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 315.602,66 | 957.415,12 |
| INGRESSOS | 1.371.877,19 | 1.977.316,89 |
| Recarga Tributária | - | - |
| Recarga de Contribuições | - | - |
| Recarga Agropecuária | - | - |
| Recarga Industrial | - | - |
| Recarga de Serviços | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades | - | - |
| Outras Recargas Derivadas e Originárias | - | - |
| Transferências Recebidas | - | - |
| Intergovernamentais | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Outros Ingressos Operacionais | 1.371.877,19 | 1.977.316,89 |
| Ingressos Extraorçamentários | 2.903,89 | 20.915,86 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 1.366.313,57 | 1.955.569,18 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 2.659,73 | 831,85 |
| DESEMBOLSOS | -1.056.374,53 | -1.019.901,77 |
| Pessoal e Demais Despesas | -1.053.442,84 | -998.644,44 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -1.053.442,84 | -998.644,19 |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------|---|
| EXERCÍCIO 2021 | PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) |
| EMISSÃO 11/03/2022 | PÁGINA 2 |

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS |

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------------|--------------------|
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | -197,25 |
| Encargos Especiais | - | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Transferências Concedidas | - | - |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Concedidas | - | - |
| Outros Desembolsos Operacionais | -2.931,69 | -21.257,33 |
| Despêndios Extraorçamentários | -328,96 | -20.915,86 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -2.602,73 | -341,47 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -313.886,61 | -956.924,74 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -313.886,61 | -956.924,74 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -313.886,61 | -952.415,74 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | - | -4.509,00 |
| 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 | 1.616,05 | 490,30 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 6.178,51 | 5.688,13 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 7.794,56 | 6.178,51 |



TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
11/03/2022

PAGINA
1

SUBTÍTULO 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 1.369.483,30 | 1.980.836,33 |
| 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 | 57,00 | 470,38 |
| Venda de Mercadorias | - | - |
| Vendas de Produtos | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 57,00 | 470,38 |
| Variáveis Patrimoniais Aumentativas Financeiras | - | 20,00 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | - | 20,00 |
| Variáveis 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 | 1.366.823,57 | 1.980.004,48 |
| Transferências Intragovernamentais | 1.366.313,57 | 1.955.569,18 |
| 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 | 510,00 | 24.435,30 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | - | - |
| Reavaliação de Ativos | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | - | - |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | - | - |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.602,73 | 341,47 |
| Variável Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DO RS |

EMISSAO 11/03/2022 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.602,73 | 341,47 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 1.271.301,94 | 1.229.000,87 |
| 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 | 974.753,13 | 878.206,66 |
| Uso de Material de Consumo | 215.326,29 | 126.582,24 |
| Serviços | 532.560,83 | 514.702,31 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 226.866,01 | 236.922,11 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | - | - |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 2.602,73 | 341,47 |
| Transferências Intragovernamentais | 2.602,73 | 341,47 |
| 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 | - | - |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 4.392,00 | 6.200,35 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | - | - |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | - | - |
| Incorporação de Passivos | 4.392,00 | 6.200,35 |
| Desincorporação de Ativos | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 158744 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC E TEC.DO RS |

EMISSAO 11/03/2022 PAGINA 3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 |
| Tributárias | 198,02 | 190,18 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | 198,02 | 190,18 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 289.356,06 | 344.062,21 |
| Premiações | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 289.356,06 | 344.062,21 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | - | - |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 98.181,36 | 751.835,46 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
| | 2021 | 2020 |
| | | |

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.

As Demonstrações Contábeis (DCON) do campus Vacaria do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª edição e o Manual SIAFI, ambos da secretaria do Tesouro Nacional, exceto:

(a) Bens móveis

Não há registro de laudo de inventário consolidado que viabilize conciliação das contas desse título. Também não foi realizada a avaliação dos bens móveis/intangíveis para apurarmos o real valor do ativo imobilizado.

Até a data de encerramento de exercício, não foram corrigidos problemas de cálculo do relatório de depreciação e amortização acumulada, de modo que os registros desses títulos não refletem com confiabilidade a depreciação acumulada de bens móveis e amortização acumulada de bens intangíveis.

Em 31/12/2021, a execução de obrigações contratuais contabilizadas nas contas de controle soma R\$ 2.209.552,31, sendo R\$ 4.804,08 de contratos de Seguros e R\$ 2.204.748,23 contratos de Serviços em Execução.

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 das unidades do órgão 26419 – Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul autarquia da administração direta que é integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

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

- I. Balanço Patrimonial (BP);**
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);**
- III. Balanço Orçamentário (BO);**
- IV. Balanço Financeiro (BF);**
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);**
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) (Este somente a nível de órgão) e;**
- VII. Notas Explicativas.**

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio Grande do Sul – Campus Vacaria, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

Moeda funcional

A moeda funcional 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.

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 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 o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês forem 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 quotas 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

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:

- (a) Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
- (b) Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;

- (c) Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$Kd = (n2 - x2) / n2$, onde:

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

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

Passivo circulante e não circulante

As obrigações 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 repartição 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:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário e;
- III. Financeiro.

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 ocorreram 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.

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 Balanço Orçamentário.

Resultado financeiro

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

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

Notas explicativas das Demonstrações Contábeis

Nota 1 – Caixa e Equivalente de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. Compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Esse título se subdivide em Bancos Conta Movimento – Demais Contas, que se referem aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o Campus, na modalidade caução, e, Recursos Liberados pelo Tesouro, que correspondem, exclusivamente, à receita própria do Campus Vacaria. O montante acumulado no final do trimestre é justificado pelo recebimento dos recursos financeiros no final do exercício de 2021, não sendo possível executar todos os pagamentos até o final do período.

Caixa e Equivalentes de Caixa - Composição

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|--|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | 5.570,13 | 2.995,20 | 85,97 | 71,46 |
| RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO | 2.224,43 | 3.183,31 | -30,12 | 28,54 |
| Total | 7.794,56 | 6.178,51 | 26,15% | 100,00% |

Fonte: Siafi Operacional e 2021 e 2020 (BP)

Nota 2 – Créditos a Receber

Conta Bancos Conta Movimento – Demais Contas:

Os recursos deste grupo referem-se aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o IFRS - Campus Vacaria, na modalidade de caução em dinheiro.

Nota 3 – Clientes

Não há valores constantes na conta de Clientes.

Nota 4 – Estoques

Os estoques no Campus Vacaria tiveram alterações no período e estão distribuídos conforme seguem:

(a) Almojarifado

O IFRS armazena diversos materiais de consumo, gêneros alimentícios, material para manutenção de bens imóveis, materiais de expediente, etc, em Almojarifado, no total de 100% do total dos Estoques.

Estoque – Composição

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|--------------|------------------|------------------|--------------|---------------|
| ALMOJARIFADO | 88.143,56 | 76.945,67 | 14,55 | 100,00 |
| Total | 88.143,56 | 76.945,67 | 14,55 | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (BP)

Nota 5 – Variação Patrimonial Diminutiva Paga Antecipadamente

Esse grupo constitui despesas antecipadas a apropriar, cujo fato gerador ainda não ocorreu, tais como: prêmios de seguros da frota de veículos, acesso a banco de dados de normas técnicas e bibliotecas virtuais, assinaturas de jornais e anuidades de associações, aluguéis pagos, impostos e taxas municipais e direitos autorais. Estas despesas não tiveram nenhuma representatividade no período analisado.

Nota 6 – Imobilizado

Os Bens Móveis do IFRS Campus Vacaria em 31/12/2021 totalizavam, R\$ 1,32 milhões, já descontados os valores da depreciação e amortização, e estão distribuídos em diversas contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir, sendo de maior representatividade o grupo de Bens de Informática, no valor de aproximadamente R\$ 760

mil (32,46% do total), seguido do grupo Móveis e Utensílios (22,59%) e Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas (22,55%). A análise vertical considerou o total bruto da conta de bens móveis.

Bens Móveis – Composição

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|---|---------------------|---------------------|-------------|---------------|
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS | 533.422,17 | 526.362,37 | 1,34 | 22,52 |
| BENS DE INFORMÁTICA | 760.168,00 | 758.867,62 | 0,17 | 32,07 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 545.486,00 | 526.971,00 | 3,51 | 23,02 |
| MATERIAL CULTURAL, EDUC. E DE COMUNICAÇÃO | 378.717,44 | 369.441,55 | 2,51 | 15,98 |
| VEÍCULOS | 138.638,00 | 138.638,00 | 0,00 | 5,85 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | 13.250,00 | 13.250,00 | 0,00 | 0,56 |
| DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA | (1.048.418,26) | (835.070,08) | 25,54 | (44,24) |
| Total | 2.369.681,61 | 2.333.530,54 | 1,55 | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (BP)

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS, em 31/12/2021, totalizaram, aproximadamente R\$ 8,53 milhões, pelo custo da aquisição, sendo descontado o valor da depreciação, e estão distribuídos conforme demonstrado na tabela a seguir.

Bens Imóveis – Composição

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|
| IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL | 7.723.022,60 | 7.723.022,60 | 0,00 | 90,54 |
| OBRAS EM ANDAMENTO | 792.928,54 | 460.636,61 | 72,13 | 9,29 |
| ESTUDOS E PROJETOS | 14.635,00 | 14.635,00 | 0,00 | 0,17 |
| DEPREC. /AMORT. ACUM. DE BENS IMÓVEIS | (161.883,78) | (148.362,95) | 9,11 | 1,83 |
| Total | 8.530.586,14 | 8.198.294,21 | 4,05 | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (BP)

De acordo com a tabela anterior, os bens de uso especial correspondem a 90,54% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente em 31/12/2021, pelo custo de aquisição.

O saldo na conta de Estudos e Projetos é em virtude de projetos para a quadra poliesportiva (R\$ 9.035,00) e elaboração do projeto do PPCI (R\$ 5.600,00).

No grupo Obras em Andamento, estão registradas as obras do Bloco Pedagógico, no valor de R\$ 399.734,48, da Quadra Poliesportiva, no valor de R\$ 85.383,40, do Bloco de Laboratórios, no valor de R\$ 251.312,68 e do Bloco de Banheiros, no valor de R\$ 56.497,98. Não ocorreram diferenças no período analisado.

Nota 7 – Intangível

O Ativo Intangível do IFRS Campus Vacaria, em 31/12/2021, totalizou o valor líquido de R\$ 5.650,59 conforme detalhado na tabela a seguir.

Intangíveis

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------------|
| SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA | 5.650,59 | 5.650,59 | 0,00% | 100,00 |
| - ISREI0011 | 299,00 | 299,00 | 0,00 | |
| - ISVAC0001 | 3.321,60 | 3.321,60 | 0,00 | |
| AMORTIZAÇÃO ACUMULADA | (0) | (0) | 0,00 | 0,00 |
| Total | 5.650,59 | 5.650,59 | 100% | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (BP)

Considerando-se os saldos brutos das contas do Intangível verificou-se que não há registro de amortização acumulada no período analisado. O grupo não teve alterações no período.

Nota 8 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

O IFRS Campus Vacaria 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 31/12/2021, o IFRS Campus Vacaria apresentou um saldo de aproximadamente R\$ 73 mil em obrigações a curto prazo. A tabela a seguir apresenta o detalhamento das obrigações assumidas pelo IFRS Campus Vacaria, no final do 4º trimestre de 2021:

Obrigações a Curto Prazo - Composição

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
| FORNECEDORES E CONTAS A PAG. CURTO PRAZO | 58.622,07 | 2.446,02 | 2.296 | 79,77 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 14.870,13 | 15.858,31 | -6,23 | 20,23 |
| Depósitos não judiciais | 5.570,13 | 2.995,20 | 85,97 | |
| Glosa de Encargos Trabalhistas | 0,00 | 711,13 | 100 | |
| Impostos e Contrib. Diversos Devidos ao Tesouro | 0,00 | 151,98 | 100 | |
| Incentivos à educação, cultura e outros | 9.300,00 | 12.000,00 | -22,50 | |
| Total | 73.492,20 | 18.304,33 | 301,51% | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (BP)

O Campus Vacaria possui 100% de suas obrigações a curto prazo. Em comparação com o exercício anterior, teve uma elevação de aproximadamente 80%. Isto em virtude do atraso e do pouco recebimento de recursos financeiros para quitação das dívidas com os fornecedores, dentro do trimestre. Porém, essa variação está bem melhor, quando comparada com os números do segundo trimestre, onde a variação foi bem maior.

(a) Depósitos não judiciais

Compreende os valores das obrigações exigíveis contraídas com o recebimento de depósitos e/ou cauções vinculados a contratos, para garantia de operações.

(b) Incentivo à educação, cultura e outros

Compreende as obrigações com incentivos à educação, cultura, ciência, esporte, bem como bolsas de estudo para cursos de especialização, mestrado, doutorado, e para estagiários.

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 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 *Superávit/Déficit* do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2021 foi superavitário em R\$ 98 mil e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

| Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas | R\$ milhares | | |
|--|------------------|-------------------|---------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 1.369.483,30 | 1.980.836,33 | -30,86 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 1.271.301,94 | 1.229.000,87 | 3,44 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 98.181,36 | 751.835,46 | -86,94 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (DVP)

Observa-se que, no resultado Patrimonial do Período, houve uma piora de resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior. No 4º trimestre do exercício de 2020, o resultado foi positivo em R\$ 751 mil, ao passo que no mesmo período de 2021, o resultado ficou positivo em R\$ 98 mil. Dentre as principais variações, destacam-se:

- I. Acréscimo dos gastos com Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo no montante de R\$ 878 mil;
- II. Acréscimo Incentivos à Educação em R\$ 300 mil.

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

Demonstração das Variações Patrimoniais

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|--|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 1.369.483,30 | 1.980.836,33 | -30,86 | 100,00% |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITO | 57,00 | 470,38 | -87,87 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANC. | 0,00 | 20,00 | -100 | 0,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS C/ ATIVOS E DESINC. DE PASSIVOS | 0,000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | 1.366.823,57 | 1.980.004,48 | -30,97 | 99,81 |
| OUTRAS VPA's | 2.602,73 | 831,85 | 212,74 | 019 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 974.753,13 | 1.229.000,87 | 18,69% | 100,00% |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO | 215.326,29 | 126.582,24 | 659,95 | 70,71 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | 2.602,73 | 341,47 | 663,04 | 0,27 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS | 4.392,00 | 6.200,35 | -29,16 | 0,31 |
| TRIBUTÁRIAS | 198,02 | 190,18 | 18,46 | 0,01 |
| OUTRAS VPD's | 289.356,06 | 344.062,21 | -115,90 | 23,12 |
| RESULTADO PATRIMONIAL | 394.730,17 | 751.835,46 | -47,48 | |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (DVP)

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos uma diminuição no resultado na maioria dos grupos, nas Transferências e Delegações recebidas, na ordem de 31%.

Transferências e Delegações Recebidas

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | 1.366.823,57 | 1.980.004,48 | -30,97 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS P/ EXERC. ORÇAMENT. | 703.336,59 | 997.548,93 | |
| TRANSFERÊNCIAS REC. P/ PAGTO DE RAP | 632.176,83 | 914.631,44 | |
| MOVIMENTAÇÕES DE SALDOS PATRIMONIAIS | 30.800,15 | 43.388,81 | |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES | 510,00 | 24.435,30 | -96,91 |
| TOTAL | 1.367.333,57 | 2.004.439,78 | -31,78 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (DVP)

Quanto às Variações Patrimoniais Diminutivas, observa-se um aumento na VPD de Uso de Bens, Serviços e Consumo, em 659%. Houve um acréscimo na conta de Uso de Material de Consumo em 70%, sendo somente no item material de consumo imediato. Segue comparativo da conta, conforme informações da tabela a seguir:

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| USO DE MATERIAIS DE CONSUMO | 215.326,29 | 123.582,24 | 74,42 | 22,09 |
| SERVIÇOS | 532.560,83 | 514.702,31 | 3,47 | 54,63 |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | 226.866,01 | 236.922,11 | -4,24 | 23,28 |
| | 974.753,13 | 875.206,66 | 11,37% | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (DVP)

Em relação ao consumo de materiais, houve uma variação na ordem de 74% em relação ao mesmo período de 2020. Registrou-se, no período de 2020, consumo de materiais estocados no montante de R\$ 2.654,96, em 2021 foi de R\$ 16.148,04. Consumo imediato somou R\$ 176.383,61 em 2021 e em 2020 R\$ 123.927,28.

Em relação aos Serviços, que têm maior representatividade no grupo, na ordem de 54%, obteve-se uma pequena elevação nos gastos em 3,4%. Serviços de Apoio Adm. Técnico e Operacional registrou valor de R\$ 476.319,75 em 2021, em 2020 o valor foi de R\$ 453.915,46. Os serviços de Água e Esgoto e energia elétrica foram de R\$ 59.028,15 em 2020 e 2021 foi de R\$ 42.390,87.

Mesmo considerando a calamidade pública em razão da pandemia do Coronavírus, não houve diminuição dos serviços em execução entre os períodos de 2020 e 2021 analisados. O uso de bens, serviços e consumo de capital fixo teve uma elevação de 11,37% no período.

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 2021 as receitas realizadas montaram a quantia aproximada de R\$ 57,00, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 1.476.166,90.

De acordo com informações extraídas do Balanço Orçamentário, aproximadamente 52% das despesas empenhadas neste 4º trimestre de 2021, foram liquidadas no mesmo período.

Receitas

As receitas realizadas no quarto trimestre de 2021, em comparação com as realizadas no mesmo período de 2020, estão distribuídas nas seguintes categorias, conforme demonstrado nos respectivos Balanços Orçamentários:

Receita realizada – categoria econômica

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| RECEITA CORRENTE | 57,00 | 470,38 | -87,88 | 100,00 |
| RECEITA DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | | |
| Total | 57,00 | 470,38 | -87,88 | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (BO/DVP)

Comparando-se as receitas realizadas no ano de 2021 com 2020, percebe-se uma involução de aproximadamente 88% na arrecadação de receitas correntes. Considerando a pouca arrecadação, não se caracteriza um valor significativo.

Despesas

O resultado orçamentário é a diferença entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

De acordo com o art. 58 daquela referida 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 ou material adquirido foi entregue pelo seu fornecedor ou se o serviço contratado foi efetivamente prestado.

Diante disso, é possível afirmar apenas que os recursos consignados na Lei Orçamentária Anual estão reservados, ou seja, 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 despesa no período em análise abrangeu a quantia aproximada de R\$ 1.476 milhões, enquanto que no mesmo período de 2020, tal fase da execução da despesa pública foi de R\$ 2,786 milhões. O empenho de despesas correntes corresponde a 59% de toda despesa empenhada em 2021, aproximadamente 41% se referem a despesas de capital.

Despesas Empenhadas – Composição

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| DESPESAS CORRENTES | 873.280,68 | 1.137.035,23 | -23,20 | 59,16 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 602.886,22 | 1.649.209,82 | -63,44 | 40,84 |
| TOTAL | 1.476.166,90 | 2.786.245,05 | -47,02 | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional 2021 e 2020 (BO)

As despesas correntes empenhadas com maior relevância estão no grupo “Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica”, na ordem de 58,75% e “Auxílio Financeiro a Estudantes”, representando 28,09% do total empenhado. Material de Consumo totalizou 8,14%, conforme evidenciado na tabela a seguir:

Despesas Correntes – composição (empenhada)

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|---|-------------------|---------------------|---------------|---------------|
| DIÁRIAS - PESSOAL CIVIL | 0,00 | 135,36 | -100,00 | 0,00 |
| AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES | 245.314,57 | 337.235,60 | -27,26 | 28,09 |
| AUXÍLIO A PESQUISADOR | 13.741,49 | 48.536,09 | -71,69 | 1,57 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 71.086,88 | 210.093,29 | -66,16 | 8,14 |
| MATERIAL DESTINADO À ASSIST. SOCIAL | 9.426,30 | 12.459,40 | -24,34 | 1,09 |
| PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA | 513.044,79 | 505.807,29 | 1,45 | 58,75 |
| SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ | 20.465,95 | 22.561,78 | -9,29 | 2,34 |
| DEMAIS DESPESAS | 200,70 | 206,42 | -2,77 | 0,02 |
| Total | 873.280,68 | 1.137.035,23 | -23,20 | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional e Tesouro Gerencial 2021 e 2020

Nas Diárias e Passagens se observou que não teve despesas em 2021 no período analisado. Nas despesas com Serviços de Terceiros PJ houve um aumento de despesas de 1,45%. No Grupo Material de Consumo observou-se uma queda de 66%. Material destinado à Assistência Social teve uma queda de 24%. Imagina-se que, por consequência da pandemia, Diárias e Passagens e Material de Consumo tiveram quedas nas despesas, considerando a suspensão do calendário acadêmico, aulas e trabalhos presenciais.

Outros Ser. de Terc. - PJ - composição (empenhada)

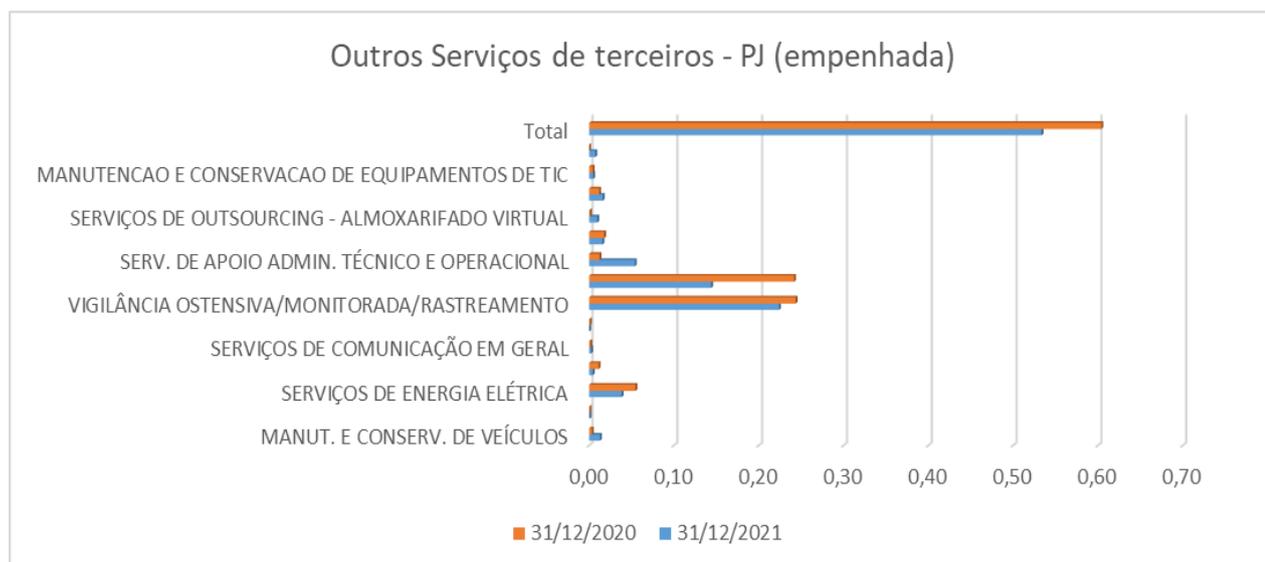
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | AH (%) | AV (%) |
|---|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| MANUT. E CONSERV. DE VEÍCULOS | 12.848,45 | 3.242,60 | 296,29 | 2,41 |
| TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | 479,62 | 521,44 | -8,02 | 0,09 |
| SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA | 38.450,00 | 54.611,51 | -29,59 | 7,21 |
| SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO | 4.350,00 | 11.176,63 | -61,07 | 0,82 |
| SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL | 2.316,34 | 1.401,70 | 65,31 | 0,43 |
| SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES | 80,00 | 716,41 | -88,83 | 0,01 |
| VIGILÂNCIA OSTENSIVA/MONITORADA/RASTREAMENTO | 223.841,07 | 243.563,14 | -8,10 | 41,96 |
| LIMPEZA E CONSERVAÇÃO | 143.901,79 | 241.554,24 | -40,43 | 26,97 |
| SERV. DE APOIO ADMIN. TÉCNICO E OPERACIONAL | 53.890,32 | 12.302,44 | 338,06 | 10,10 |
| OUTSOURCING DE IMPRESSÃO/LOCAÇÃO DE IMPRESSORAS | 15.704,37 | 17.742,58 | -11,49 | 2,94 |
| SERVIÇOS DE OUTSOURCING - ALMOXARIFADO VIRTUAL | 9.700,00 | 1.000,00 | 870 | 1,82 |
| MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMÓVEIS | 15.944,41 | 11.824,50 | 34,84 | 2,99 |
| MANUTENCAO E CONSERVACAO DE EQUIPAMENTOS DE TIC | 4.761,58 | 4.288,20 | 11,03 | 0,89 |
| COMISSÕES E CORRETAGENS | 7.242,79 | 0,00 | 100 | 1,36 |
| Total | 533.510,74 | 603.945,39 | -11,66 | 100,00 |

Fonte: Siafi Operacional e Tesouro Gerencial 2021 e 2020

No período observou-se uma queda nos serviços de Energia Elétrica, assim como Água e Esgoto, -29% e -61%, respectivamente. Nos serviços de Vigilância houve uma queda de 8,10%, já Limpeza houve uma redução no empenhado de 40%. Manutenção e conservação de imóveis teve um aumento significativo na despesa, 35%, além dos Serviços de Apoio Téc. Ad, e Oper, 338%. No total, ocorreu uma queda de quase 12% do total empenhado, quando comparado com o mesmo período de 2020.

A seguir um comparativo gráfico das despesas empenhadas no grupo de Outros Serviços de Terceiros – PJ, no quarto trimestre de 2021 e 2020:

Outros Serviços de terceiros - PJ (empenhada)



Fonte: Siafi Operacional e Tesouro Gerencial 2021 e 2020

A despesa empenhada em recursos de Investimentos em Obras em Andamento, até o final do quarto trimestre de 2021, foi de R\$ 461.322,93, além de R\$ 141.563,29 em Aparelhos de Medição e Orientação, Aparelhos e Utens. Med., Odont., Labort. e Hosp., Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto, Máquinas e Utensílios Diversos, Material de TIC, Equipamentos de TIC (Ativos de Rede e Servidores) e Computadores. No mesmo período de 2020 o valor empenhado com recursos de Investimentos em Obras em Andamento foi de R\$ 1.483.006,59 e R\$ 166.203,23 em Mobiliários, Máquinas, Equip. e Utensílios Diversos, Coleções e Materiais Bibliográficos, Aparelhos e Utensílios Domésticos e etc.

Restos a Pagar

Conforme evidenciado na tabela a seguir, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do RS Campus Vacaria, não registrou restos a pagar processados, apenas restos a pagar não processados:

| Restos a Pagar | | dez./21 | |
|-----------------|--|---------------------------|---------------|
| Situação | | OUTRAS DESPESAS CORRENTES | INVESTIMENTOS |
| Não Processados | RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS | 323.920,67 | 1.434.684,67 |
| | RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS | 69.745,81 | 76.010,05 |
| | RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS CANCELADOS | 53.083,38 | 226.242,33 |
| | RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS | 323.462,05 | 335.747,81 |
| | RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS | 323.449,05 | 303.588,33 |

Fonte Siafi/Tesouro Gerencial 2021

Quanto aos Restos a Pagar Não Processados Inscritos, 18,42% referem-se a Outras Despesas Correntes, equivalente a R\$ 324 mil. Do total das inscrições, 81,58% dos valores foram inscritos em Investimentos, o equivalente a R\$ 1,434 mil.

Neste quarto trimestre de 2021 o Campus Vacaria liquidou 49% das despesas inscritas/reinscritas de Despesas Correntes e 51% de Investimentos, e pagou 95% dos RP a Pagar Processados e Liquidados.