INSTITUTO FEDERAL
Rio Grande do Sul

Ministério da Educação

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

Relatório Contábil do IFRS

e Demonstrações Contábeis Consolidadas

2º Trimestre/2023

REITOR
Júlio Xandro Heck

PRÓ-REITORA DE ADMINISTRAÇÃO
Tatiana Weber

PRÓ-REITOR ADJUNTO DE ADMINISTRAÇÃO
Márcio Cristiano dos Santos

DIRETORA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS
Rosane Fabris

Chefe do Departamento de Contabilidade
Elisângela Batista Maciel

EQUIPE TÉCNICA – contadores
Ademir Gautério Troina Junior
Carla Regina Klein
Cristiane Ancila Michelin
Gilberto Takechi Genta
Jane Marusa Nunes Luiz
Luciana Lopes de Freitas
Luiz Antônio Hining
Magáli Teresinha da Silva
Maicon Goulart Morales
Marinez Mauer
Patrícia Kisner
Pedro Sergio Mendes Leite
Roberto Russell Fossati
Robson da Silva Telles
Tatiane Berenice Gómez

Este documento é constituído por:

I – Demonstrações Contábeis;

II – Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis.

Demonstrações Contábeis

Balanço Patrimonial

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO 26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS - AUTARQUIA
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCíCIO 2023
PERíODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 13/07/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	**58.653.099,69**	**44.630.598,67**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**117.101.593,92**	**79.084.002,56**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**36.449.854,13**	**34.101.473,24**	**Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar Curto Prazo**	**59.782.249,26**	**31.015.548,62**
Créditos a Curto Prazo	**16.917.338,56**	**4.992.854,81**	**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**	**-**	**-**
Clientes	12.678,00	5.878,00	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**	**1.690.447,61**	**898.269,28**
Demais Créditos e Valores	16.904.660,56	4.986.976,81	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**-**
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto	**-**	**-**	**Transferências Fiscais a Curto Prazo**	**-**	**-**
Estoques	**3.337.641,88**	**3.439.358,22**	**Provisões a Curto Prazo**	**-**	**-**
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	**-**	**-**	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**55.628.897,05**	**47.170.184,66**
VPDs Pagas Antecipadamente	**1.948.265,12**	**2.096.912,40**			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**376.374.734,88**	**373.405.410,22**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**33.108,93**	**29.792,14**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**263.026,40**	**138.026,40**	**Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar Longo**	**-**	**-**
Créditos a Longo Prazo	263.026,40	138.026,40	**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**	**-**	**-**
Dívida Ativa Não Tributária	103.120,01	103.120,01	**Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Créditos Previdenciários do RPPS		-	**Obrigações Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
Demais Créditos e Valores	163.112,38	38.112,38	**Transferências Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo	-3.205,99	-3.205,99	**Provisões a Longo Prazo**	**-**	**-**
Estoques	-	-	**Demais Obrigações a Longo Prazo**	**33.108,93**	**29.792,14**
Investimentos	**-**	**-**	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**117.134.702,85**	**79.113.794,70**
Participações Permanentes	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Propriedades para Investimento	-	-	**Patrimônio Social e Capital Social**	**-**	**-**
(-) Deprec. Acum. de Propriedades p/ Investim.	-	-	**Resultados Acumulados**	**317.893.131,72**	**338.922.214,19**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultado do Exercício	-18.328.393,26	93.884.930,38
(-) Red. Valor Recup. de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	338.922.214,19	243.822.491,70
Imobilizado	**374.698.695,53**	**371.854.746,88**	Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.700.689,21	1.214.792,11
Bens Móveis	46.795.034,16	50.468.254,85	**(-) Ações / Cotas em Tesouraria**	**-**	**-**
Bens Móveis	128.271.450,46	128.167.295,49	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**317.893.131,72**	**338.922.214,19**
(-) Deprec./Amort./Exaustão Acum. B. Móveis	-81.476.416,30	-77.699.040,64			
(-) Red Valor Recuperável Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	327.903.661,37	321.386.492,03			
Bens Imóveis	329.508.160,01	322.943.199,12			
(-) Depr./Amort./Exaustão Acum. Bens Imóveis	-1.604.498,64	-1.556.707,09			
(-) Red.Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	**1.413.012,95**	**1.412.636,94**			
Softwares	1.413.012,95	1.412.636,94			
Softwares	1.515.609,33	1.515.233,32			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-102.596,38	-102.596,38			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Diferido	**-**	**-**			
TOTAL DO ATIVO	**435.027.834,57**	**418.036.008,89**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**435.027.834,57**	**418.036.008,89**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	**36.449.854,13**	**34.101.473,24**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**308.389.944,89**	**62.522.027,52**
ATIVO PERMANENTE	**398.577.980,44**	**383.934.535,65**	**PASSIVO PERMANENTE**	**73.168.310,31**	**44.450.523,53**
			SALDO PATRIMONIAL	**53.469.579,37**	**311.063.457,84**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	2023	2022
SALDO DOS ATOS	**26.817.174,50**	**26.371.645,88**	**SALDO DOS ATOS**	**54.427.858,07**	**47.617.834,44**
Atos Potenciais Ativos	26.817.174,50	26.371.645,88	Atos Potenciais Passivos	54.427.858,07	47.617.834,44
Garantias e	2.752.638,80	2.464.208,40	Garantias e	-	-
Direitos Conveniados e	23.921.194,02	23.784.155,23	Obrigações Conveniadas	-	-
Direitos Contratuais	143.341,68	123.282,25	Obrigações Contratuais	54.427.858,07	47.617.834,44
Outros Atos Potenciais	-	-	Outros Atos Potenciais	-	-
TOTAL	**26.817.174,50**	**26.371.645,88**	**TOTAL**	**54.427.858,07**	**47.617.834,44**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-253.219.637,47**
Recursos Vinculados	**-18.720.453,29**
Educação	-2.721.039,57
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-16.432.081,57
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-116.754,27
Alienação de Bens e Direitos	536,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	548.885,36
TOTAL	**-271.940.090,76**

Fonte: SIAFI 2022 e 2023

O Balanço Patrimonial evidencia os ativos e passivos e sua evolução em 2023 com relação a 2022. Os ativos compreendem os saldos de recursos financeiros e patrimoniais controlados pelo IFRS, com capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, ao passo que os passivos compreendem os saldos de suas obrigações presentes, decorrente de eventos passados e com alta probabilidade de desembolso futuro. O Patrimônio líquido (PL) representa a diferença entre o total dos ativos e o total dos passivos, sendo uma importante referência sobre a situação financeira de qualquer entidade.

Fonte: SIAFI

Conforme demonstrado no gráfico anterior, o IFRS encerrou o 2º trimestre de 2022 com um ativo líquido da ordem de R$ 435 milhões, onde apresentou um acréscimo de 4%, quando comparado ao trimestre de 2022. O Ativo Circulante obteve um aumento de 72%, considerando o último exercício. O Ativo não circulante não teve uma alteração significativa. O Passivo Circulante teve um acréscimo de 48% e o Passivo Não Circulante 11%, na comparação dos exercícios de 2022 e 2023. O Patrimônio Líquido teve uma variação negativa de 6,2% no período analisado.

Demonstração das Variações Patrimoniais

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCíCIO	2023
PERíODO	SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO	13/07/2023

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**287.564.865,13**	**279.714.191,93**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**-**	**-**
Contribuições	**-**	**-**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	**802.445,55**	**1.221.106,38**
Venda de Mercadorias	565.409,50	671.249,12
Vendas de Produtos	58.324,75	10.759,35
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	178.711,30	539.097,91
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**2.700,00**	**4.966,50**
Juros e Encargos de Mora	2.700,00	4.942,10
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	24,40
Transferências e Delegações Recebidas	**282.071.860,00**	**273.847.820,39**
Transferências Intragovernamentais	280.151.382,04	270.656.775,80
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.920.477,96	3.191.044,59
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**4.360.275,82**	**4.544.040,51**
Reavaliação de Ativos	2.927.549,80	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.422,70	2.541,58
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.431.303,32	4.541.498,93
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**327.583,76**	**96.258,15**
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	327.583,76	96.258,15
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**305.893.258,39**	**284.665.111,78**
Pessoal e Encargos	**222.469.234,78**	**205.608.994,94**
Remuneração a Pessoal	179.017.906,26	165.277.386,94
Encargos Patronais	32.631.479,29	31.263.450,53
Benefícios a Pessoal	10.802.487,04	8.813.676,32
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	17.362,19	254.481,15
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**20.157.320,97**	**19.646.838,11**
Aposentadorias e Reformas	13.991.880,26	13.521.391,54
Pensões	4.068.510,94	3.892.293,32
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.096.929,77	2.233.153,25
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**25.132.374,78**	**24.482.072,26**
Uso de Material de Consumo	3.445.778,98	3.328.091,50
Serviços	17.851.055,22	17.113.456,34
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.835.540,58	4.040.524,42
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**2.576,14**	**2.098,50**
Juros e Encargos de Mora	2.576,14	2.098,50
Transferências e Delegações Concedidas	**27.457.486,85**	**27.553.298,67**
Transferências Intragovernamentais	25.913.931,27	24.432.505,65
Transferências a Instituições Privadas	74.197,84	78.461,75
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.469.357,74	3.042.331,27
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**4.828.599,30**	**2.885.419,00**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	1.194,48	93,80
Perdas Involuntárias	46,25	9.286,64
Incorporação de Passivos	3.460.289,80	1.989.397,12
Desincorporação de Ativos	1.367.068,77	886.641,44
Tributárias	**82.272,52**	**81.115,26**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	60.163,28	62.518,88
Contribuições	22.109,24	18.596,38
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**5.763.393,05**	**4.405.275,04**
Incentivos	5.755.810,37	4.388.531,60
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	7.582,68	16.743,44
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**-18.328.393,26**	**-4.950.919,85**

Fonte: SIAFI

Balanço Orçamentário

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCíCIO	2023
PERíODO	SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO	13/07/2023

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**2.288.546,00**	**2.288.546,00**	**802.818,43**	**-1.485.727,57**
Receitas Tributárias	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Contribuições	**-**	**-**	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**55.765,00**	**55.765,00**	**16.765,85**	**-38.999,15**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do	55.765,00	55.765,00	16.765,85	-38.999,15
Receita Agropecuária	**1.094.103,00**	**1.094.103,00**	**558.609,50**	**-535.493,50**
Receita Industrial	**124.250,00**	**124.250,00**	**58.324,75**	**-65.925,25**
Receitas de Serviços	**1.008.392,00**	**1.008.392,00**	**165.473,82**	**-842.918,18**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.008.392,00	1.008.392,00	165.473,82	-842.918,18
Outras Receitas Correntes	**6.036,00**	**6.036,00**	**3.644,51**	**-2.391,49**
Multas Administrativas, Contratuais e	6.036,00	6.036,00	15,00	-6.021,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	3.629,51	3.629,51
RECEITAS DE CAPITAL	**6.456,00**	**6.456,00**	**-**	**-6.456,00**
Operações de Crédito	**-**	**-**	**-**	**-**
Alienação de Bens	**6.456,00**	**6.456,00**	**-**	**-6.456,00**
Alienação de Bens Móveis	6.456,00	6.456,00	-	-6.456,00
Amortização de Empréstimos	**-**	**-**	**-**	**-**
Transferências de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DE RECEITAS	**2.295.002,00**	**2.295.002,00**	**802.818,43**	**-1.492.183,57**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Externas	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**2.295.002,00**	**2.295.002,00**	**802.818,43**	**-1.492.183,57**
DEFICIT			**498.242.063,81**	**498.242.063,81**
TOTAL	**2.295.002,00**	**2.295.002,00**	**499.044.882,24**	**496.749.880,24**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-**	**45.601.682,00**	**-**	**-45.601.682,00**
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	45.601.682,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**518.428.672,00**	**562.760.265,00**	**498.158.861,69**	**248.309.231,41**	**205.783.845,56**	**64.601.403,31**
Pessoal e Encargos Sociais	**439.159.506,00**	**471.006.612,00**	**436.362.156,64**	**216.979.703,18**	**178.876.845,42**	**34.644.455,36**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**79.269.166,00**	**91.753.653,00**	**61.796.705,05**	**31.329.528,23**	**26.907.000,14**	**29.956.947,95**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.473.654,00**	**2.743.743,00**	**886.020,55**	**332.917,07**	**138.031,79**	**1.857.722,45**
Investimentos	**1.473.654,00**	**2.743.743,00**	**886.020,55**	**332.917,07**	**138.031,79**	**1.857.722,45**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**519.902.326,00**	**565.504.008,00**	**499.044.882,24**	**248.642.148,48**	**205.921.877,35**	**66.459.125,76**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Externa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**519.902.326,00**	**565.504.008,00**	**499.044.882,24**	**248.642.148,48**	**205.921.877,35**	**66.459.125,76**
TOTAL	**519.902.326,00**	**565.504.008,00**	**499.044.882,24**	**248.642.148,48**	**205.921.877,35**	**66.459.125,76**

Fonte: SIAFI

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	**965.315,60**	**9.962.098,71**	**8.563.098,10**	**8.455.559,60**	**145.148,83**	**2.326.705,88**
Pessoal e Encargos	**-**	**8.959,48**	**8.959,48**	**8.959,48**	**-**	**-**
Juros e Encargos da	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas	**965.315,60**	**9.953.139,23**	**8.554.138,62**	**8.446.600,12**	**145.148,83**	**2.326.705,88**
DESPESAS DE CAPITAL	**3.097.587,03**	**13.833.755,01**	**5.126.048,18**	**4.313.902,60**	**3.642,65**	**12.613.796,79**
Investimentos	**3.097.587,03**	**13.833.755,01**	**5.126.048,18**	**4.313.902,60**	**3.642,65**	**12.613.796,79**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**4.062.902,63**	**23.795.853,72**	**13.689.146,28**	**12.769.462,20**	**148.791,48**	**14.940.502,67**

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	**17.056,86**	**34.192.562,31**	**34.147.006,56**	**12.355,83**	**50.256,78**
Pessoal e Encargos	**-**	**31.306.426,62**	**31.306.426,62**	**-**	**-**
Juros e Encargos da	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas	**17.056,86**	**2.886.135,69**	**2.840.579,94**	**12.355,83**	**50.256,78**
DESPESAS DE CAPITAL	**-**	**268.252,43**	**249.944,14**	**-**	**18.308,29**
Investimentos	**-**	**268.252,43**	**249.944,14**	**-**	**18.308,29**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**17.056,86**	**34.460.814,74**	**34.396.950,70**	**12.355,83**	**68.565,07**

Fonte: SIAFI

Balanço Financeiro

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO	2023
PERÍODO	SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO	13/07/2023

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	**802.818,43**	**1.254.513,04**	**Despesas Orçamentárias**	**499.044.882,24**	**485.488.388,50**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**464.278.221,52**	**452.334.902,38**
Vinculadas	**803.208,43**	**1.345.652,81**	**Vinculadas**	**34.766.660,72**	**33.153.486,12**
Educação	3.628,51	2.212,50	Educação	435.955,78	268.477,90
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	33.895.223,06	2.500,00
Alienação de Bens e Direitos	50,00		Previdência Social (RPPS)	-	32.182.037,53
Outros Recursos Vinc. Fundos, Órgãos e Progr.	799.529,92	1.343.440,31	Dívida Pública	122.400,00	
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-390,00**	**-91.139,77**	Outros Recursos Vinc. Fundos, Órgãos e Progr.	313.081,88	700.470,69
Transferências Financeiras Recebidas	**280.151.382,04**	**270.656.775,80**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**25.913.931,27**	**24.432.505,65**
Resultantes da Execução Orçamentária	254.427.658,88	245.338.560,93	Resultantes da Execução Orçamentária	14.196.488,92	12.458.507,73
Repasse Recebido	240.239.419,89	232.880.053,20	Repasse Concedido	8.249,93	
Sub-repasse Recebido	14.188.238,99	12.458.507,73	Sub-repasse Concedido	14.188.238,99	12.458.507,73
Independentes da Execução Orçamentária	25.723.723,16	25.318.214,87	Independentes da Execução Orçamentária	11.717.442,35	11.973.997,92
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	24.037.485,13	24.382.809,05	Transferências Concedidas para Pagto. de RP	11.062.138,02	11.719.019,54
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.686.238,03	935.405,82	Movimento de Saldos Patrimoniais	655.304,33	254.978,38
Recebimentos Extraorçamentários	**293.718.029,73**	**284.840.379,94**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**47.365.035,80**	**45.468.926,30**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	42.720.271,13	32.382.997,23	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	34.396.950,70	32.319.913,78
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	250.402.733,76	252.236.151,90	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.769.462,20	13.055.690,90
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	235.453,48	94.123,76	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	198.622,90	93.321,62
Outros Recebimentos Extraorçamentários	359.571,36	127.107,05	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de	30.668,09	22.132,74			
Arrecadação de Outra Unidade	323.929,25	91.485,56			
Demais Recebimentos	4.974,02	13.488,75			
Saldo do Exercício Anterior	**34.101.473,24**	**32.192.850,17**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**36.449.854,13**	**33.554.698,50**
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.101.473,24	32.192.850,17	Caixa e Equivalentes de Caixa	36.449.854,13	33.554.698,50
TOTAL	**608.773.703,44**	**588.944.518,95**	**TOTAL**	**608.773.703,44**	**588.944.518,95**

Fonte: SIAFI

Demonstração dos Fluxos de Caixa

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO	2023
PERÍODO	SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO	13/07/2023

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**7.050.259,42**	**6.820.538,54**
INGRESSOS	**281.518.557,22**	**272.110.386,91**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**16.765,85**	**32.563,63**
Receita Agropecuária	**558.609,50**	**671.249,12**
Receita Industrial	**58.324,75**	**10.759,35**
Receita de Serviços	**165.473,82**	**535.143,95**
Remuneração das Disponibilidades	**-**	**-**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**3.644,51**	**4.796,99**
Transferências Recebidas	**-**	**-**
Outros Ingressos Operacionais	**280.715.738,79**	**270.855.873,87**
Ingressos Extraorçamentários	235.453,48	94.123,76
Transferências Financeiras Recebidas	280.151.382,04	270.656.775,80
Arrecadação de Outra Unidade	323.929,25	91.485,56
Demais Recebimentos	4.974,02	13.488,75
DESEMBOLSOS	**-274.468.297,80**	**-265.289.848,37**
Pessoal e Demais Despesas	**-216.497.832,27**	**-210.543.058,42**
Previdência Social	-15.808.038,05	-15.626.440,47
Educação	-200.704.174,31	-194.773.688,04
Agricultura	-	-150.009,32
Encargos Especiais	-16.288,00	-15.053,33
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	30.668,09	22.132,74
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**
Transferências Concedidas	**-31.857.911,36**	**-30.220.962,68**
Intragovernamentais	-31.783.713,52	-30.142.500,93
Outras Transferências Concedidas	-74.197,84	-78.461,75
Outros Desembolsos Operacionais	**-26.112.554,17**	**-24.525.827,27**
Dispêndios Extraorçamentários	-198.622,90	-93.321,62
Transferências Financeiras Concedidas	-25.913.931,27	-24.432.505,65
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-4.701.878,53**	**-5.458.690,21**
INGRESSOS	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-4.701.878,53**	**-5.458.690,21**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-4.516.460,35**	**-5.386.300,21**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-185.418,18**	**-72.390,00**
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	**2.348.380,89**	**1.361.848,33**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**34.101.473,24**	**32.192.850,17**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**36.449.854,13**	**33.554.698,50**

Fonte: SIAFI

Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis (DCON) 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) e o Manual SIAFI, ambos da secretaria do Tesouro Nacional, exceto no tocante a:

(a) Caixa e equivalentes de caixa

Até a data de encerramento do trimestre, os saldos em caixa e equivalentes de caixa, exceto recursos liberados pelo Tesouro, não foram conciliados com extrato ou documento de controle que viabilizasse a conformidade das contas. Documentos não foram apresentados.

O respectivo saldo escriturado em 30/06/2023 é de R$ 36.449.854,13.

(b) Créditos a curto prazo

Até a data de encerramento do exercício, os saldos de adiantamentos concedidos a pessoal não foram conciliados com o sistema da folha de pagamento de forma que no final do exercício pudesse refletir apenas os adiantamentos concedidos e ainda não descontados, referentes ao exercício seguinte. O referido documento do sistema gerencial da folha de pagamentos não foi apresentado e o saldo escriturado de adiantamentos concedidos em 30/06/2023 é de R$ 16.066.296,52.

“Clientes” são Faturas ou Duplicatas a Receber de vendas a prazo realizadas pelo Campus Bento Gonçalves, anteriores a 2011 e 2012, cujo respectivo pagamento não foi realizado até 30/06/2023. Após 2012, não foi mais permitida a venda a prazo e a entrega das mercadorias acontece mediante apresentação do comprovante de pagamento. Em 2023 foi realizada nova venda a prazo, no valor de R$ 6.800,00, que ora não foi liquidada até o encerramento do trimestre. Em 30/06/2023, o saldo alongado da conta Clientes é de R$ 12.678,00.

(c) Dívida ativa não tributária

Até a data de encerramento do trimestre, não foi apresentado documento gerencial de controle da dívida ativa não tributária que viabilize a conciliação de saldos e ateste, com segurança e fidedignidade, os valores escriturados neste título. Em 30/06/2023, o saldo em dívida ativa não tributária é de R$ 103.120,01.

(d) Bens móveis

Durante todo o exercício de 2022, manteve-se divergente o saldo SIAFI de bens móveis em relação ao correspondente documento de controle gerencial, Relatório de Movimentação de Bens Móveis – RMB, e não há registro de laudos de reavaliação dos ativos (bens móveis, imóveis, intangíveis e outros), de modo que as contas correspondentes não refletem com confiabilidade o ativo escriturado.

Não há registro de laudo de inventário consolidado que viabilize conciliação das contas desse título e que, paralelamente, ateste com confiabilidade o saldo em bens não localizados e que permita a promoção de descontinuidade dos bens. Em 30/06/2023 o saldo da conta Bens Móveis é de R$ 128.271.450,46. O saldo, em 30/06/2023, de bens não localizados, é de R$ 1.823.604,34, tendo uma redução de aproximadamente 12%, quando comparado com o 3º trimestre de 2022. Há saldo na conta de Bens Móveis a Classificar, no valor de R$ 131.061,42, com um aumento de 75%, referente ao exercício anterior, considerando as apropriações de despesas com fomento interno para projetos de pesquisa/extensão das unidades.

A divergência total do saldo de bens móveis no SIAFI e o saldo de bens móveis e intangíveis no controle patrimonial, em 30/06/2023, é de R$ 302.153,88.

Até a data de encerramento trimestre 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.

(e) Ativo intangível

Até a data de encerramento do trimestre não foram apresentados documentos de controle dos ativos intangíveis e amortização acumulada, de modo que os registros desse título não refletem com fidedignidade o ativo escriturado.

Em 30/06/2023, o saldo em ativos intangíveis é de R$ 1.515.609,33 no Siafi, considerando o valor bruto, sem descontar a amortização acumulada.

(f) Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar

Até a data de encerramento do trimestre, o sistema de folha de pagamento não apresentou relatório que permita conciliação das contas de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, de modo que os saldos escriturados possam refletir a realidade, com segurança e fidedignidade. Em 30/06/2023, as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar escrituradas somam R$ 59.782.249,26.

Faltam informações administrativas que justifiquem parte dos encargos recolhidos de contribuição previdenciárias ao INSS relativas aos contratos temporários.

(g) Conformidade de gestão

Durante todo o exercício, foram apontadas ausências ou restrições no registro de conformidade de gestão em diversas unidades gestoras, de modo que a execução orçamentária, financeira e patrimonial não reflete, na sua totalidade e com confiabilidade, os atos e fatos de gestão.

(h) Atos potenciais

Até a data de encerramento do trimestre, os saldos de contratos celebrados não foram conciliados com documento de controle do sistema gerencial que viabilize, de forma confiável, a conformidade contábil das contas do grupo de controle de devedores/credores. De tal forma, os saldos desse grupo não refletem com fidedignidade os atos potenciais dos direitos contratuais em execução. Em 30/06/2023, a execução de obrigações contratuais escrituradas em contas de controle somam R$ 73.411.561,56.

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) 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 RS, tendo em consideração as alternativas 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. Nas entradas, os estoques são avaliados e mensurados pelo valor de aquisição ou produção/construção e, nas saídas, pelo custo médio ponderado.

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, no IFRS, são os softwares, 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).

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 de 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:

- 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, 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:

Kd = coeficiente de depreciação

N = vida útil da acessão

X = vida útil transcorrida da acessão

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.

Passivos

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:

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 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 a contabilidade aplicada ao setor público.

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 extra orçamentários, 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 item Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro e em outros bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Esse título se subdivide em Bancos Conta Movimento – Demais Contas, que se referem aos depósitos em garantia de execução dos contratos pactuados com o IFRS, na modalidade caução, e, Recursos Liberados pelo Tesouro, que representam o valor disponível para saque da Conta Única do Tesouro Nacional, estabelecido pelo Órgão Central de Programação Financeira ou arrecadação direta, para atender despesas com vinculação específica de pagamento. Os valores relativos aos Recursos Liberados pelo Tesouro evidenciam o pagamento da folha de pessoal que ocorreu no mês subsequente.

Caixa e Equivalente de Caixa - composição R$

	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	213.376,55	182.976,53	16,61	0,59
RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO	36.236.477,58	33.918.496,71	6,83	99,41
Total	36.449.854,13	34.101.473,24	6,89	100,00

Fonte: SIAFI

Nota 2 – Créditos a Receber

Os créditos a receber estão distribuídos:

1. Clientes;
2. Adiantamentos concedidos e;
3. Outros créditos a receber a curto prazo.

Percebe-se que ocorreu um acréscimo de aproximadamente 307% em 2023 dos Adiantamentos Concedidos quando comparado ao exercício de 2022. Os créditos a curto prazo do IFRS no 2º trimestre de 2023 podem ser divididos em três grupos, sendo composto de Clientes, Adiantamentos Concedidos e Outros Créditos, sendo que 95% do total está disposto na conta de Adiantamentos Concedidos.

Créditos a Receber R$

	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
CLIENTES	12.678,00	5.878,00	115,69	0,07
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	16.904.660,56	4.147.794,40	307,56	95,21
OUTROS CRÉDITOS A REC. E VALORES A CP	838.364,04	839.182,41	-0,10	4,72
Total	17.755.702,60	4.992.854,81	255,62	100,00

Fonte: SIAFI

Clientes

"Clientes" são Faturas ou Duplicatas a Receber de vendas a prazo realizadas pelo Campus Bento Gonçalves, anteriores 2012, cujo respectivo pagamento não foi realizado até 30/06/2023. Após 2012, não foi mais permitida a venda a prazo e a entrega das mercadorias acontece mediante apresentação do comprovante de pagamento. Em 2023 foi realizada nova venda a prazo, no valor de R$ 6.800,00, que ora não foi liquidada. O saldo da conta Clientes em 30/06/2023 é de R$ 12.678,00.

Adiantamentos Concedidos

São adiantamentos concedidos: adiantamento de 13º salário, férias, salários e ordenados e suprimento de fundos, este último, aplicável aos casos de despesas expressamente definidos em lei, que consiste na entrega de numerário a servidor para o fim de realizar despesas que pela excepcionalidade, a critério do Ordenador de Despesas, não possam subordinar-se ao processo normal de aplicação, nos casos e valores limites definidos em Lei. Os adiantamentos de 13º salário e férias correspondem ao excedente das provisões acumuladas do duodécimo da folha de pagamento para as respectivas rubricas a pagar. Além disso, o servidor poderá também solicitar um adiantamento de salário, cujo valor dependerá da quantidade de dias de cada parcela, podendo corresponder até a 70% da remuneração. Porém, na folha de pagamento do mês subsequente ao de utilização das férias, esse valor será devolvido integralmente pelo servidor.

A tabela a seguir representa a composição dos Adiantamentos Concedidos no 2º trimestre de 2023.

Adiantamentos Concedidos				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
SALÁRIOS E ORDENADOS - PGTO. ANTECIPADO	1.873.508,19	1.768.328,10	5,95	11,69
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	6.027.921,44	2.379.466,30	153,33	37,60
13º SALÁRIO - ADIANTAMENTO	8.129.837,39	0,00	0,00	50,71
Total	16.031.267,02	4.147.794,40	286,50	100,00

Fonte: SIAFI

Conforme evidenciado na tabela acima, o pagamento antecipado de Adiantamento de Férias e de Salários e Ordenados representa aproximadamente 49%, dos adiantamentos concedidos em 2023. Adiantamento de 13º salário totalizou 51% dos adiantamentos de 2023.

Nota 3 – Estoques

Os estoques no IFRS não tiveram variação significativa em 2023 e estão distribuídos conforme seguem:

(a) Almoxarifado/Material de Consumo

O IFRS armazena diversos materiais de consumo, gêneros alimentícios, medicamentos e materiais hospitalares, materiais de expediente e materiais em elaboração, em Almoxarifado/Material de Consumo, no total de 97% do total dos Estoques.

(b) Almoxarifado em Armazéns de terceiros

O IFRS está utilizando a modalidade de Almoxarifado Virtual (entrega imediata), portanto, os estoques físicos deveriam ter sido reduzidos, considerando que a conta Almoxarifado em Armazéns de Terceiros teve uma redução de 18% em 2023.

(c) Estoques para doação ou permuta

Este saldo refere-se ao estoque nas diversas unidades do Órgão de gêneros alimentícios para merenda escolar destinada aos alunos e corresponde a menos de 1% do total. Em 2023 houve uma redução de 63% no total destes estoques no período analisado.

Estoques - Composição				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
ALMOXARIFADO/MATERIAL DE CONSUMO	3.239.898,25	3.276.976,78	-1,13	97,07
ALMOXARIFADO EM ARMAZÉNS DE TERCEIROS	69.341,31	84.869,02	-18,30	2,08
ESTOQUE P/ DOAÇÃO OU PERMUTA	28.402,32	77.512,42	-63,36	0,85
Total	3.337.641,88	3.439.358,22	-2,96	100,00

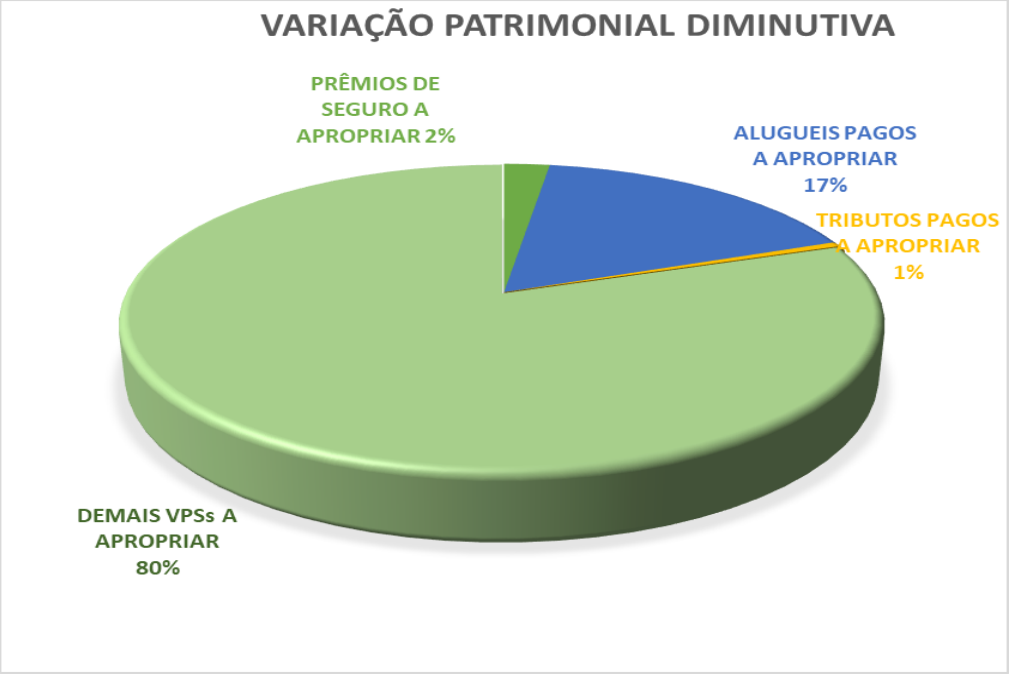
Fonte: SIAFI

Nota 4 – 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.

Conforme composição da figura a seguir, a despesa antecipada com aluguéis representou 17% do total das variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente, totalizando R$ 330 mil e corresponde, principalmente, a locação de software biblioteca virtual e disponibilização da plataforma digital “minha biblioteca” para o IFRS. As demais VPD a Apropriar referem-se a serviços pagos antecipadamente, totalizando mais de R$ 1,62 milhões, ou seja, representam 83% do total das VPD.

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente - composição 2º trimestre de 2023



Nota 5 – Ativo Realizável a Longo Prazo

O Ativo Realizável a Longo Prazo do IFRS é composto pela Dívida Ativa Não Tributária e Depósitos Judiciais Efetuados, conforme segue:

Dívida Ativa Não Tributária - composição 2º trimestre de 2023

Depósitos Judiciais Efetuados

Pagamento de Requisição de Pequeno Valor – RPV de ação acidentária em 1º de outubro de 2018, transitado em julgado, processo número 23419.000950/2018-65 (Reitoria), no valor de R$ 38.112,38.

Nota 6 – Imobilizado

Bens Móveis

Os Bens Móveis do IFRS em 30/06/2023 totalizavam, pelo custo de aquisição, R$ 128 milhões e estão distribuídos em diferentes contas contábeis. Conforme detalhado na tabela a seguir, o valor de maior representatividade foi em Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, seguido de Equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação/TIC, no valor de R$ 42 milhões (33% do total) e R$ 36 milhões (28% do total), respectivamente. Móveis e Utensílios e Semoventes foram os grupos que receberam mais recursos no último exercício, sendo que aproximadamente R$ 1,3 milhões foi em móveis e utensílios e Semoventes com 14% de aumento no investimento, quando comparado a 2022. Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas tiveram uma redução de investimento de algo próximo a 4%.

O valor na conta de Bens Móveis em Andamento refere-se a um contrato com a FEENG (Fundação Empresa Escola de Engenharia da UFRGS) de 2020, sendo prevista a aquisição de equipamentos no contrato. Foi realizado o lançamento na forma que gerou saldo nesta conta. O contrato ainda não foi finalizado e os bens não foram adquiridos na sua totalidade até o encerramento do 2º trimestre de 2023, porém, cerca de R$ 75.000,00 foram atualizados para as respectivas contas do imobilizado, reduzindo o saldo em 65%.

Bens Móveis - Composição				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIP. E FERRAMENTAS	41.931.436,20	43.522.049,13	-3,65	32,69
BENS DE INFORMÁTICA	35.907.498,69	35.647.357,93	0,73	27,99
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	26.456.872,45	25.196.779,67	5,00	20,63
MATERIAL CULTURAL, EDUC, E DE COMUNICAÇÃO	14.825.411,28	14.562.888,16	1,80	11,56
VEÍCULOS	5.592.085,55	5.629.901,39	-0,67	4,36
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	39.247,37	114.070,00	-65,59	0,03
SEMOVENTES	66.150,72	58.150,72	13,76	0,05
DEMAIS BENS MÓVEIS	3.452.748,20	3.436.098,49	0,48	2,69
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-81.476.416,30	-77.699.040,64	4,86	-63,52
Total	46.795.034,16	50.468.254,85	-7,28	100,00

Fonte: SIAFI

Cabe destaque ao valor das contas de Bens Móveis Não Localizados e Bens Móveis a Classificar, com saldo na conta de R$ 1,82 milhões e na conta de bens móveis a classificar é de R$ 131 mil. Até o encerramento do 2º trimestre de 2023 não foi realizado inventário consolidado do IFRS para regularização destas contas.

Os valores dos campi Rio Grande, Canoas, Erechim, Restinga, Caxias do Sul, Farroupilha, Feliz, Ibirubá, Rolante, Vacaria e Alvorada na conta de bens móveis a classificar referem-se a AIPCT e PAIEX (fomento interno), sendo que que até o encerramento do trimestre não foram entregues aos campi e os bens não foram classificados corretamente nas suas respectivas contas.

O valor do campus Bento Gonçalves refere-se a material bibliográfico, transferido pela reitoria ao campus, via SIAFI e não localizados no campus Bento, cabendo análise específica do caso. Os bens não localizados referem-se, principalmente, ao campus Porto Alegre, além de valores na Reitoria e campus, conforme demonstrado a seguir:

	R$ (mil)
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	131.061,42
158262 - CAMPUS RIO GRANDE	30.490,00
158264 - CAMPUS BENTO GONÇALVES	24.179,92
158265 - CANOAS	2.342,52
158325 - ERECHIM	18.000,00
158326 - CAMPUS RESTINGA	1.000,00
158328 - CAMPUS CAXIAS DO SUL	2.300,00
158674 - FARROUPILHA	6.445,00
158675 - CAMPUS IBIRUBÁ	5.000,00
158676 - FELIZ	6.781,38
158743 - ROLANTE	13.700,00
158744 - VACARIA	283,77
158745 - ALVORADA	20.538,83
BENS NÃO LOCALIZADOS	1.823.604,34
158141 - REITORIA	159.751,65
158264 - PORTO ALEGRE	1.651.289,45
158676 - FELIZ	12.563,24

Fonte: SIAFI

Depreciação Acumulada de Bens Móveis

Até o segundo trimestre de 2023 os valores de depreciação mensal, relativos a fevereiro/2018, de todas as contas no Relatório de Bens Móveis aparece com os valores duplicados, ocasionando algumas diferenças nas contas. Além disso, em determinadas contas contábeis aparecem outras diferenças que até o encerramento do trimestre não foram sanadas. Foram abertos chamados para o setor de TI da Reitoria para resolver estas inconsistências, porém, continuam pendentes. Em decorrência, os saldos contábeis em 30/06/2023 das contas de depreciação dos bens móveis não refletem adequadamente a real situação patrimonial. O saldo da conta de depreciação Acumulada dos Bens Móveis é de R$ 81,5 milhões.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do IFRS, em 30/06/2023, totalizaram R$ 329,5 milhões, considerando o valor bruto, sem descontar a depreciação acumulada, e estão distribuídos conforme demonstrado na tabela a seguir.

Bens Imóveis - Composição				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	295.729.324,93	291.356.777,22	1,50	89,75
AUTARQUIAS/FUNDAÇÕES	8.414.424,23	8.282.453,06	1,59	2,55
EDIFÍCIOS	12.793.491,79	12.793.491,79	0,00	3,88
OBRAS EM ANDAMENTO	9.483.359,91	9.401.045,90	0,88	2,88
ESTUDOS E PROJETOS	288.859,99	288.859,99	0,00	0,09
INSTALAÇÕES	2.798.699,16	820.571,16	241,07	0,85
DEPREC./AMORT. ACUM. DE BENS IMÓVEIS	-1.604.498,64	-1.556.707,09	3,07	-0,49
Total	327.903.661,37	321.386.492,03	2,03	100,00

Fonte: SIAFI

No 2º trimestre de 2023, a conta Imóveis de uso Especial teve uma pequena variação no período, quando comparado ao último trimestre de 2022. Imóveis de uso Especial totalizam 90% do total dos Bens Imóveis. Autarquias e Fundações representam aproximadamente 2,5% do total dos bens imóveis e Edifícios 4%. Obras em Andamento somam aproximadamente 3%. A depreciação acumulada dos bens imóveis teve um aumento de 3% no período analisado. O crescimento da conta de Instalações foi em razão da classificação das Usinas Fotovoltaicas, que por orientação da Setorial de Contabilidade do MEC, deveriam estar classificadas como Instalações e não em Máquinas e Equipamentos Energéticos, como foram adquiridas em 2022. Foi realizada a análise e posteriormente a reclassificação dos itens, assim como a baixa da sua respectiva depreciação acumulada.

Campus Porto Alegre

Dos Bens Imóveis de Uso Educacional do IFRS, cerca de 17% correspondem ao edifício Ulbra Saúde Porto Alegre, de 10 pavimentos, sede da estrutura administrativa e de ensino do campus em Porto Alegre, doado pela União e avaliado em R$ 50 milhões.

Campus Sertão

Dos Bens Imóveis de Uso Educacional do IFRS, cerca de 12% pertencem ao Campus Sertão, avaliados em R$ 37 milhões, correspondente, principalmente, a fração de terra e mato destinada a agricultura, pecuária e benfeitorias: casas de moradias, oficina mecânica, garagem para veículos, marcenaria, lavanderia, depósito de veneno, alojamentos, oratório, refeitório, padaria, ginásio de esporte, prédio administrativo com salas de aula e laboratório, biblioteca com laboratório de informática, um prédio bloco A2 com 8 salas de aula, ambulatório, almoxarifado com posto de vendas, centro de artes culturas e integração, 9 salas de aula nos setores de agricultura e pecuária (agricultura I, II, III, zootecnia I, II, III, irrigação e drenagem e agroindústria), depósito de insumos, silo e beneficiamento de grãos, fábrica de ração, aviário de corte, aviário de postura, agroindústria (abatedouro, sala de vegetação e sala do leite) suíno, ovino, cunicultura e central de inseminação de ovinos, aviário de corte experimento/ consumo da escola, sala de aula e laboratório fitopatologia e entomologia, prédio com salas de coordenação dos cursos superiores, salas de aula e administrativas dos cursos superiores, prédio do restaurante terceirizado, prédio com sala de aula licenciatura, centro de memória, guarita e pórtico de entrada curso superior, guarita e pórtico de entrada do prédio central.

Campus Ibirubá

A unidade em Ibirubá possui em torno de R$ 23 milhões em imóveis de uso educacional, totalizando aproximadamente 8% do total dos bens imóveis do IFRS. Com uma área de terra volumosa, o campus Ibirubá, por ser uma escola mais voltada para a área agrícola, concentra áreas de terra e imóveis para a utilização de práticas nas diversas áreas dos cursos.

Campus Bento Gonçalves

O campus Bento Gonçalves possui sede em Bento Gonçalves, amplo terreno com 6 blocos de 2 ou 3 pavimentos cada, além da Vinícola Escola, situada na sede do campus, além de uma área de terra agrícola, localizada no distrito de Tuiuty, com grande área de plantio de uvas, frutas, verduras e legumes, além da criação de animais. Dos Bens Imóveis de uso Educacional, pouco mais de 7% pertencem ao Campus Bento, sendo que a área agrícola é classificada em Autarquias/Fundações, totalizando 24,3% do total, pertencente ao campus Bento.

Campus Canoas

A unidade localizada no município de Canoas somo o total de R$ 22 milhões em imóveis de uso educacional, aproximadamente 7% do total na conta do IFRS.

Campus Restinga

O campus localizado na zona norte de Porto Alegre, denominado campus Restinga, totaliza R$ 19 milhões em imóveis de uso educacional, somando percentualmente 6% do total.

Campus Rio Grande

A unidade localizada no município de Rio Grande discrimina, aproximadamente R$ 17 milhões, sendo um percentual do total de imóveis de uso educacional do IFRS de 6%.

Nota 7 – Intangível

O Ativo Intangível do IFRS, em 30/06/2023, totalizou R$ 1,51 milhões, considerando o valor bruto, sem descontar a amortização acumulada. Entre as unidades com maior relevância são os valores nos campi Canoas (R$ 364 mil), Reitoria (R$ 176 mil), campus Caxias do Sul (R$ 157 mil), Bento Gonçalves (R$ 152 mil), conforme detalhado na tabela a seguir:

Intangíveis				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	1.413.012,95	1.412.636,94	0,03	100,00
158141/26419 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO RS	176.276,89	176.276,89	0,00	12,48
158261/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS PORTO ALEGRE	19.592,60	19.216,60	1,96	1,39
158262/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS RIO GRANDE	122.987,58	122.987,58	0,00	8,70
158263/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS SERTÃO	120.709,66	120.709,66	0,00	8,54
158264/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS B. GONCALVES	152.717,20	152.717,19	0,00	10,81
158265/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CANOAS	364.827,08	364.827,08	0,00	25,82
158325/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS ERECHIM	35.922,43	35.922,43	0,00	2,54
158326/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS RESTINGA	17.573,31	17.573,31	0,00	1,24
158327/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS OSORIO	17.493,87	17.493,87	0,00	1,24
158328/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS CAXIAS DO SUL	156.846,26	156.846,26	0,00	11,10
158674/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FARROUPILHA	97.097,63	97.097,63	0,00	6,87
158675/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS IBIRUBÁ	2.247,12	2.247,12	0,00	0,16
158676/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS FELIZ	116.591,88	116.591,88	0,00	8,25
158743/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS ROLANTE	4.698,85	4.698,85	0,00	0,33
158744/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VACARIA	5.650,59	5.650,59	0,00	0,40
158745/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS ALVORADA	883,00	883,00	0,00	0,06
158746/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS VIAMÃO	897,00	897,00	0,00	0,06
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	102.596,38	102.596,38	0,00	100,00
158261/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS PORTO ALEGRE	79.422,99	79.422,99	0,00	77,41
158325/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS ERECHIM	5.272,46	5.272,46	0,00	5,14
158675/26419 - INST.FED.DO RS/CAMPUS IBIRUBÁ	17.900,93	17.900,93	0,00	17,45
Total	1.515.609,33	1.515.233,32	0,02	-

Fonte: SIAFI

Não houve aumento de bens Intangíveis no segundo trimestre de 2023.

Bens Intangíveis com vida útil definida totalizam R$ 102 mil, enquanto que com vida útil indefinida totaliza R$ 1,4 milhões.

Na tabela a seguir, a evolução da amortização acumulada.

Bens Intangíveis - Amortização				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	102.596,38	102.596,38	0,00	100,00
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-102.596,38	-102.596,38	0,00	100,00

Fonte: SIAFI

A amortização acumulada sofreu alterações no critério contábil, sendo que foram reclassificados bens intangíveis com vida útil definida para indefinida, ainda no primeiro trimestre de 2023, sendo realizado o ajuste na conta contábil de amortização acumulada.

Nota 8 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

A tabela a seguir demonstra a composição das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais no IFRS.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
Pessoal a Pagar	58.921.600,57	30.241.049,12	94,84	98,56
Benefícios Previdenciários a Pagar	348.265,21	338.203,69	2,97	0,58
Benefícios Assistenciais a Pagar	0,00	0,00	-	0,00
Encargos Sociais a Pagar	512.383,48	436.295,81	17,44	0,86
Total	59.782.249,26	31.015.548,62	92,75	100,00

Fonte: SIAFI

Em sua maior parte, as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, em 30/06/2023, correspondem à folha de pagamento do mês de junho, cujo pagamento ocorreu no mês subsequente. Ocorreu um incremento de 93% no total das Obrigações, ocasionado pelo aumento de Pessoal a Pagar (95%) e Encargos Sociais a Pagar (17%) aproximadamente, quando comparadas ao final do exercício de 2022.

Nota 9 – Obrigações a Curto e Longo Prazo

Em 30/06/2023, o IFRS apresentou um saldo de aproximadamente R$ 57 milhões de obrigações a curto e longo prazo, sendo em sua maioria de Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações de Curto Prazo e Fornecedores a Pagar. Houve um aumento de 19% no total de obrigações de curto e longo prazo, na comparação com o último exercício de 2022.

A maior parte do passivo do IFRS com obrigações se refere às demais obrigações a curto prazo, que representam cerca de 97% do total.

A tabela a seguir demonstra os valores das obrigações de curto e longo prazo.

Obrigações de Curto e Longo Prazo				R$
	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
SUBTOTAL - CURTO PRAZO	57.319.344,66	48.068.453,94	19,25	99,94
Fornecedores e Contas a Pagar	1.690.447,61	898.269,28	88,19	2,95
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00	-	0,00
Adiant. de Clientes e Demais Obrig. Curto Prazo	55.628.897,05	47.170.184,66	17,93	96,99
SUBTOTAL - LONGO PRAZO	33.108,93	29.792,14	11,13	0,06
Fornecedores e Contas a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00
Precatórios de Pessoal	0,00	0,00	-	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	33.108,93	29.792,14	11,13	0,06
Total	57.352.453,59	48.098.246,08	19,24	100,00

Fonte: SIAFI

(a) Fornecedores e Contas a Pagar

Na tabela a seguir, são listadas as Unidades Gestoras com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar a curto prazo na data base de 30/06/2023. Os Campus Farroupilha, destaca-se com o maior saldo a pagar, representando 69% do montante, equivalentes a aproximadamente R$ 23 mil. Contas a Pagar Credores Nacionais o valor mais expressivo está no campus Caxias do Sul, em torno de R$ 262 mil. O campus Feliz (R$ 217 mil), Reitoria (R$ 194 mil), Vacaria (R$ 172 mil) e Sertão (R$ 164 mil) são as UG com valores de maior relevância, totalizando 44% do total.

Fornecedores e Contas a Pagar por UG Contratante				R$
UG Contratante	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
Fornecedores Nacionais	33.403,14	62.592,97	-46,63	100,00
158327 -CAMPUS OSÓRIO	10.318,69	44.709,11	-76,92	30,89
158674 - CAMPUS FARROUPILHA	23.084,45	17.883,86	29,08	69,11
Contas a Pagar Credores Nacionais	1.657.044,47	835.676,31	98,29	98,02
158141 - REITORIA	194.428,92	357.150,13	-45,56	11,50
158261 - CAMPUS PORTO ALEGRE	71.200,41	0,00	-	4,21
158262 - CAMPUS RIO GRANDE	97.248,99	12.863,17	656,03	5,75
158263 - CAMPUS SERTÃO	163.625,83	0,00	-	9,68
158264 - CAMPUS BENTO GONÇALVES	80.811,57	29.479,76	174,13	4,78
158265 - CAMPUS CANOAS	17.384,10	1.077,75	1513,00	1,03
158325 - CAMPUS ERECHIM	5.405,46	38.936,66	-86,12	0,32
158326 - CAMPUS RESTINGA	106.067,19	0,00	-	6,27
158327 - CAMPUS OSÓRIO	94.193,45	0,00	-	5,57
158328 - CAMPUS CAXIAS DO SUL	262.007,92	61.443,13	-	15,50
158674 - CAMPUS FARROUPILHA	7.660,62	7.660,62	0,00	0,45
158675 - CAMPUS IBIRUBÁ	18.216,08	0,00	-	1,08
158676 - CAMPUS FELIZ	217.339,94	1.944,49	11077,22	12,86
158743 - CAMPUS ROLANTE	63.121,05	12.385,83	409,62	3,73
158744 - CAMPUS VACARIA	172.278,25	4.545,84	3689,80	10,19
158745 - CAMPUS ALVORADA	65.097,41	95.205,93	-31,62	3,85
158746 - CAMPUS VIAMÃO	20.957,28	212.983,00	-90,16	1,24
Total	1.690.447,61	898.269,28	88,19	100,00

Fonte: SIAFI

O saldo da conta fornecedores nacionais em 30/06/2023 aumentou em aproximadamente em 98% em comparação à 31/12/2022.

(b) Contas a Pagar Credores Nacionais

Destacamos na planilha a seguir os fornecedores de maior relevância, quanto aos valores discriminados nas contas de Contas a Pagar Credores Nacionais e Fornecedores Nacionais. Em torno de 10 fornecedores representam aproximadamente 71% do total destas obrigações.

R$

FORNECEDORES	30/06/2023	AV(%)
RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	908.214,44	21,10
COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELETRICA	568.347,98	13,20
TÉCNICA CONSTRUÇÕES LTDA	432.745,86	10,05
FUNDAÇÃO DE APOIO DA UNIVERSIDADE DO RGS	349.962,83	8,13
COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO CORSAN	241.695,48	5,61
FUNDAÇÃO EMPRESA ESCOLA DE ENGENHARIA DA UFRGS	199.260,51	4,63
ECOPOWER EFICIENCIA ENERGÉTICA LTDA	174.201,09	4,05
METALCARLI INDUSTRIA METALURGICA LTDA	165.567,47	3,85
JH2P-ENGENHARIA, CONSTRUÇÃO E DECORAÇÃO LTDA	163.009,46	3,79
ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	87.701,95	2,04
CSF SERVIÇOS DE LIMPEZA LTDA	56.159,39	1,30
SR CONSTRUÇÕES & LOCAÇÕES LTDA	55.300,46	1,28
PORTO ALEGRE DEP. MUNICIPAL DE ÁGUAS E ESGOTO	49.875,17	1,16
TRANSFORT-GESTÃO EM SERVIÇOS TERC. E LIMPEZA LTDA	39.159,81	0,91
ALPHA TERCEIRIZAÇÃO - EIRELI	34.910,43	0,81
VIGITEC SEGURANÇA LTDA	32.954,01	0,77
BRS SP SUPRIMENTOS CORPORATIVOS S/A	32.507,06	0,76
DGX TERCEIRIZAÇÃO DE SERVIÇOS EIRELI	31.313,53	0,73
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELÉGRAFOS	28.370,97	0,66
REALTUR VIAGENS E TURISMO LTDA	27.514,46	0,64
CENTRAL DISTRIBUIDORA E COM. DE PRODUTOS LTDA	27.128,20	0,63
SERVIÇO AOTONOMO MUNICIPAL DE AGUA E ESGORO	26.783,29	0,62
SERVITEK GESTAO EMPRESARIAL EIRELI	24.283,38	0,56
CLAUDIOMIR SCHONS & CIA LTDA	22.446,25	0,52
DOIS ZE INDUSTRIA DE PANIFICAÇÃO LTDA	21.350,79	0,50
DEMAIS FORNECEDORES	504.465,26	11,72
Total	**4.305.229,53**	**100,00**

Fonte: SIAFI

(A) RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.: refere-se a companhia de fornecimento de energia elétrica para a maioria das unidades do IFRS.

(B) COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELETRICA: trata-se de companhia de energia elétrica de algumas das unidades do IFRS.

(C) TÉCNICA CONSTRUÇÕES LTDA: referente a despesas com obras dos campi Caxias e Sul e Feliz.

(D) FUNDAÇÃO DE APOIO DA UNIVERSIDADE DO RGS: contratos a projetos com o IFRS através da Fundação de Apoio.

(E) COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO CORSAN: referente a serviços de fornecimento de água e esgoto para as unidades do IFRS.

(F) FUNDAÇÃO EMPRESA ESCOLA DE ENGENHARIA DA UFRGS: contratos a projetos com o IFRS através da Fundação de Apoio - FEENG.

(G) ECOPOWER EFICIENCIA ENERGÉTICA LTDA: contrato de construção das usinas fotovoltaicas nas unidades Erechim, Farroupilha, Caxias, Veranópolis e Sertão.

(H) METALCARLI INDUSTRIA METALURGICA LTDA: contrato de construção e reforma do telhado do campus Vacaria.

(I) JH2P-ENGENHARIA, CONSTRUÇÃO E DECORAÇÃO LTDA: contrato de obras nos campi Alvorada, Canoas e Restinga.

(J) ALICERCE CONSTRUCAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA: obras nos campi Bento Gonçalves, Caxias, Farroupilha, Feliz, Osório, Vacaria e Rolante.

(c) Demais Obrigações a Curto Prazo

Em comparação ao trimestre anterior, o IFRS registrou acréscimo de R$ 5,36 milhões nas demais obrigações a curto prazo, equivalente a variação de 213%, em razão de compromissos assumidos pela própria manutenção das atividades fins do IFRS. As transferências financeiras a comprovar - TED, passaram a ser registrados no Passivo a partir do Exercício de 2019 em contrapartida ao registro de Ativo na UG Descentralizadora, conforme demonstrado na tabela de composição. Valores em trânsito exigíveis aparecem no 2º trimestre de 2023 em razão de saques com cartão corporativo dos campi Canoas, Osório, Feliz e Alvorada. No total, ocorreu um aumento de 18%, em torno de R$ 8,46 milhões.

Adiantamento de Clientes e Demais Obrigações de Curto Prazo R$

	30/06/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
Consignações	7.874.799,58	2.512.993,14	213,36	14,16
Depósitos Não Judiciais	182.029,38	153.184,39	18,83	0,33
Indenizações e Restituições	50,00	30,93	61,66	0,00
Diárias a Pagar	6.788,85	129,63	5137,10	0,01
Incentivos à educação, cultura e outros	888.554,34	42.792,00	1976,45	1,60
Auxílios financeiros a pesquisadores	153.564,23	13.200,00	1063,37	0,28
Valores em Trânsito Exigíveis	37.759,53	2.423,04	1458,35	0,07
Transferências financeiras a comprovar	46.485.351,14	44.445.431,53	4,59	83,56
Total	55.628.897,05	47.170.184,66	17,93	100,00

Fonte: SIAFI

(a) Consignações

Compreende os valores entregues em confiança ou em consignações, geralmente na folha de pagamentos dos servidores ou nos pagamentos referente a compras de bens ou serviços constituindo, na sua maior parte, em 30 de junho, pensões e retidos em folha de pagamento;

(b) 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. A Reitoria, campus Bento Gonçalves e Restinga que possuem maior relevância de valores na conta de Depósitos e Cauções Recebidas, no total de R$ 65.646,83, R$ 56.438,55 e R$ 26.488,15, respectivamente.

(c) Diárias a Pagar

Compreende o montante de diárias a pagar no âmbito do IFRS. Em 2023 o valor foi de R$ 6.788,85;

(d) 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 estagiários. Ocorreu um aumento de 1976% nesta obrigação, quando comparado ao exercício de 2022, com o incremento do orçamento para 2023 foi possível disponibilizar mais bolsas de ensino, pesquisa, extensão para os diversos programas do IFRS, além de incentivos ao esporte, cultura e assistência estudantil;

(e) Auxílio a Pesquisadores

Compreende as despesas com auxílios financeiros a pesquisadores e extensionistas, contemplados nos projetos de ensino, pesquisa e extensão. Em 2023 ocorreu um aumento de mais de 1000%, quando comparado a 2022.

(f) Valores em Trânsito Exigíveis

Nesta despesa compreende os valores de GRU com valores em trânsito, saques com cartão de suprimento de fundos e faturas de cartões de suprimento de fundos. Em 2023 ocorreu um aumento de 1458%, considerando a comparação entre 2022. Isso ocorreu em razão de mais unidades passarem a adotar o cartão de pagamentos do governo federal, que anteriormente não era muito utilizado pelas unidades.

(g) Transferências financeiras a comprovar

Compreende apropriações e pagamentos de recursos orçamentários e financeiros transferidos através de TED – Termo de Execução Descentralizada, de distintos Órgãos, para serem aplicados no IFRS em projetos específicos. No exercício de 2023 tivemos repasses de recursos através de Termos de Execução Descentralizada (TED), a maior parte deles oriundos da Coordenação Geral de Superintendência Orçamentária/SPO/MEC. Também houve transferência do Ministério de Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar, entre Institutos, tais como Instituto Federal de São Paulo, Instituto Federal de Alagoas e Instituto Federal do Espírito Santo, além de transferências do

Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) e FNC-SAV. O total de TED somou o montante de R$ 46.485.351,14, sendo o TED ED674333, no valor de R$ 10.122.583,19, do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) o de maior relevância, totalizando 21,78% do valor geral, seguido do TED ED678156, também do FNDE, no valor de R$ 8.336.678,32 (17,93%) e o ED687527, da Coordenação Geral da Superintendência e Gestão Orçamentária/SPO/MEC, no valor de R$ 4.961.823,66, totalizando 10,67% do total geral de TED, conforme demonstrado na tabela a seguir.

TED - Transferências Financeiras a Comprovar **R$**

C. Corrente	UG	Concedente	30/06/2023	AV(%)
ED674333	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	10.122.583,19	21,78
ED678156	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	8.336.678,32	17,93
ED687527	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	4.961.823,66	10,67
ED683241	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	2.817.818,71	6,06
ED682522	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	2.067.377,90	4,45
ED698548	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	1.776.000,00	3,82
ED698636	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	1.765.881,60	3,80
ED690778	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	1.747.601,11	3,76
ED1AAFXJ	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	1.310.409,74	2,82
ED1AAFOO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	1.146.537,09	2,47
ED1AAKUI	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	1.075.999,18	2,31
ED686378	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	1.066.845,44	2,30
ED1AAKCA	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	664.878,11	1,43
ED1AAAQL	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	627.547,68	1,35
ED1AAAMS	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	625.174,55	1,34
ED693767	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	500.050,00	1,08
ED694252	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	447.424,86	0,96
ED1AAKBR	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	446.803,95	0,96
ED1AAFEM	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	403.046,14	0,87
ED1AAFJR	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	388.208,53	0,84
ED1AAFWA	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	384.000,00	0,83
ED696331	200324	DEPEN/DIRETORIA DE POLITICAS PENITENCIARIAS	371.764,14	0,80
ED1AACLS	490011	MIN. DESENV. AGRARIO E AGRICULTURA FAMILIAR	320.935,50	0,69
ED1AADMR	540031	FNC - SAV	300.000,00	0,65
ED1AALAF	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	257.840,03	0,55
ED1AACLT	490011	MIN. DESENV. AGRARIO E AGRICULTURA FAMILIAR	255.873,55	0,55
ED1AAKCC	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	248.454,07	0,53
ED1AACLV	490011	MIN. DESENV. AGRARIO E AGRICULTURA FAMILIAR	220.374,60	0,47
ED1AACMP	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	211.652,94	0,46
ED1AAFEW	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	173.526,17	0,37
ED1AAKCD	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	168.229,24	0,36
ED1AAKTN	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	152.021,27	0,33
ED684299	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	142.718,90	0,31
ED1AAKAN	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	135.652,59	0,29
ED1AAKAO	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	135.266,69	0,29
ED695644	154003	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	89.555,79	0,19
ED1AAKAM	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	87.469,13	0,19
ED698569	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	83.823,02	0,18
ED680074	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	82.212,40	0,18
ED1AAKCB	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	74.872,61	0,16
ED686319	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	67.205,55	0,14
ED1AAGGC	158147	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE ALAGOAS	50.000,00	0,11
ED684262	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	46.076,64	0,10
ED1AALUC	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	45.866,76	0,10
ED690323	158151	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO ESP.SANTO	39.995,02	0,09
ED1AAAQK	152734	COORD-GERAL DE SUP. A GESTAO ORCAMENT/SPO/MEC	37.699,27	0,08
ED674837	153173	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	3.575,50	0,01
			46.485.351,14	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 10 – Resultado Patrimonial

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

As VPA 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.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorreram decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços para a União, implicando saída de recursos ou redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo 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 30/06/2023 foi deficitário em R$ 18,33 milhões e está demonstrado na tabela a seguir, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) X Variações Patrimoniais Diminutivas (VPFDs)			**R$**
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	287.564.865,13	279.714.191,93	2,81
Variações Patrimoniais Diminutivas	305.893.258,39	284.665.111,78	7,46
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**-18.328.393,26**	**-4.950.919,85**	**270,20**

Fonte: SIAFI

Observa-se que, no resultado Patrimonial do Período, houve uma piora de resultado, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior. Até o segundo trimestre de 2022, o resultado foi negativo em R$ 4,95 milhões, ao passo que, no mesmo período de 2023, o resultado foi negativo em R$ 18,33 milhões, implicando em um percentual na ordem de 270%. Isso se deve ao fato de que houve maior variação patrimonial diminutiva em 7,5% representando R$ 21,2 milhões, enquanto que as variações patrimoniais aumentativas tiveram uma variação de PROXIMADAMENTE 3%, representando R$ 7,85 milhões.

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

Demonstração das Variações Patrimoniais Quantitativas				**R$**
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	**287.564.865,13**	**279.714.191,93**	**2,81**	**100,00**
Exploração e venda de bens, serv. e direitos	802.445,55	1.221.106,38	-34,29	0,28
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	2.700,00	4.966,50	-45,64	0,00
Transferências e delegações recebidas	282.071.860,00	273.847.820,39	3,00	97,12
Valorização e ganhos c/ ativos e desinc. passivos	4.360.275,82	4.544.040,51	-4,04	2,56
Outras VPAs	327.583,76	96.258,15	240,32	0,04
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	**305.893.258,39**	**284.665.111,78**	**7,46**	**100,00**
Pessoal e encargos	222.469.234,78	205.608.994,94	8,20	76,14
Benefícios previdenciários e assitenciais	20.157.320,97	19.646.838,11	2,60	6,84
Uso de bens, serv. e consumo cap. Fixo	25.132.374,78	24.482.072,26	2,66	8,59
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	2.576,14	2.098,50	22,76	0,00
Transferências e delegações concedidas	27.457.486,85	27.553.298,67	-0,35	7,19
Desvalorização e perdas ativos e incorp. passivos	4.828.599,30	2.885.419,00	67,34	0,50
Tributárias	82.272,52	81.115,26	1,43	0,04
Outras VPDs	5.763.393,05	4.405.275,04	30,83	0,70
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)	**-18.328.393,26**	**-4.950.919,85**	**270,20**	**-**

Fonte: SIAFI

Dentre as principais variações patrimoniais diminutivas, destacam-se:

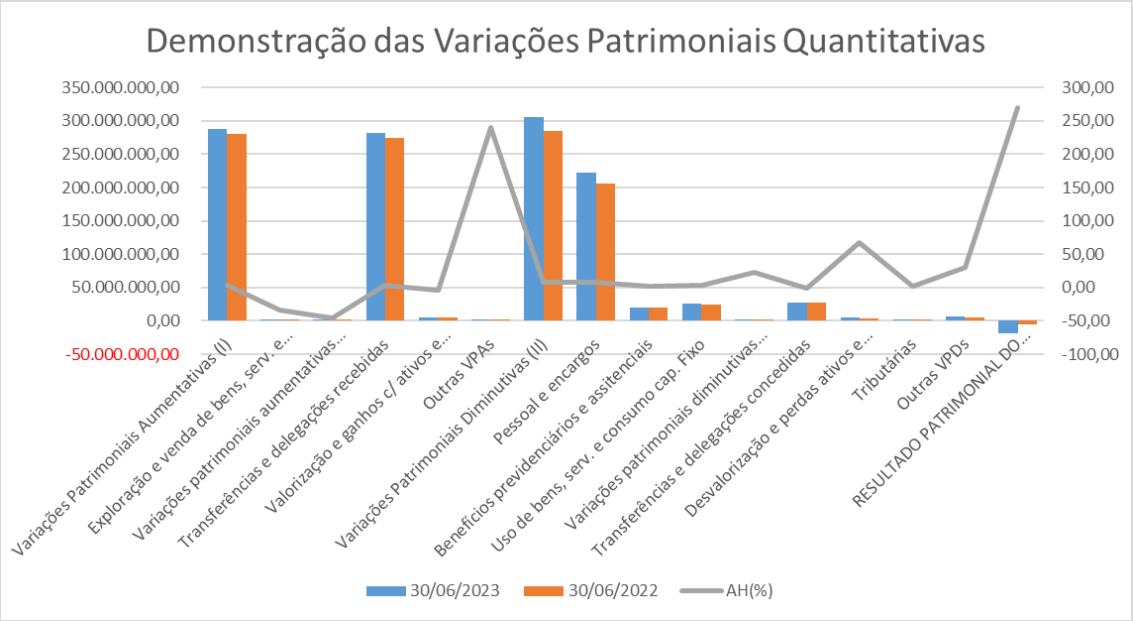
I. Aumento dos gastos com Pessoal e encargos em aproximadamente R$ 17 milhões (8%);

II. Aumento dos gastos com Benefícios Previdenciários e Assistenciais em R$ 510 mil (3%);

III. Aumento da Desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos em R$ 1,9 milhões (67%);

IV. Aumento de Outras VPD em R$ 1,36 milhões (31%);

Dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas destacamos o resultado positivo da Exploração da venda de Bens, Serv. e Direitos, que tiveram um aumento de 8,6% no período analisado. As Transferências e Delegações Recebidas tiveram um resultado positivo, na casa de 6%, em um montante de R$ 16,2 milhões, em sua maior parte pelo repasse da Secretaria de Planejamento e Orçamento, correspondentes às transferências de recursos para pagamento de Restos a Pagar e para despesas da execução orçamentária do exercício vigente, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior. Também destacamos uma redução de 77% na Valorização e ganhos c/ ativos e desincorporação de passivos, totalizando aproximadamente R$ 15,34 milhões e uma redução de 70% nas Outras VPA, no total de R$ 221 mil, conforme demonstrado no gráfico:



(A) Pela Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Venda de Estoques de Produção Vegetal no campus Sertão (R$ 179.680,86) e Ibirubá (R$ 88.699,81), e pela Venda de Estoque de Produção Animal nos campi Sertão (R$ 178.917,64), Bento Gonçalves (R$ 56.458,10) e Ibirubá (R$ 54.853,09). Além da Exploração de Bens e Direitos, referente a taxas de uso de imóveis, de inscrição no processo seletivo e outros serviços, no total de R$ 178.711,30.

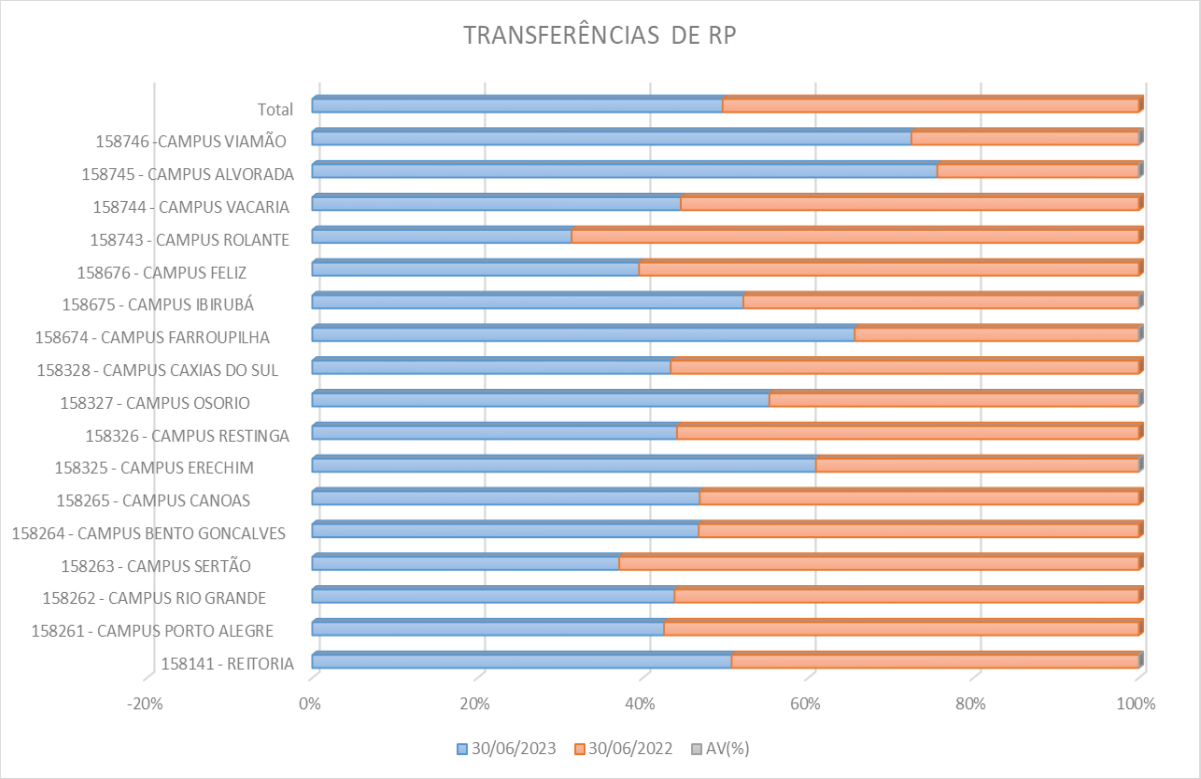
(B) Pelas Transferências e Delegações Recebidas: repasse para atender despesas com Assistência Estudantil, repasses para atender a quota federal do salário educação FNDE, recursos livres da Seguridade Social, contribuições do servidor para o plano Seg. Soc. Serv. Público, Contribuição Patronal Seg. Serv. Público, recursos financeiros e primários de livre aplicação, descentralização externa - SETEC/MEC para atender TED, recursos livres da seguridade social e recursos livres de aplicação.

(C) Outras Transferências e Delegações: no exercício de 2023 o total de Outras Transferências e Delegações somou o total de R$ 1.920.477,96, sendo que doações/transferências recebidas o campus Canoas que possui o maior saldo, cerca de 36% do total, ou seja, R$ 171.113,20, que é referente a lançamentos de entradas e saídas avulsas de materiais. Seguido do campus Bento Gonçalves (19%), no total de R$ 88.700,00, referente de bens recebidos por doação referente a projetos.

(D) Valorização de Ganhos com Ativos: pela reavaliação dos bens imóveis nas unidades Reitoria (R$ 121.971,17), Erechim (R$ 2.184.999,92), Restinga (R$ 158.623,33) e Alvorada (R$ 450.955,38).

(E) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: se referem principalmente a restituições de folha de pagamento, referente ao segundo trimestre de e 23, e demais restituições das UG.

(F) Pela Transferências recebidas para pagamento de RP: considerando o segundo trimestre de 2023, foram recebidos o montante de R$ 24.037.485,13 de recursos para pagamentos de restos a pagar. Acompanhe pelo gráfico:



Pelo exposto, conclui-se que no segundo trimestre de 2023, o resultado patrimonial apresentou um saldo negativo de R$ 18,33 milhões. Houve um agravo no resultado patrimonial, quando comparado ao exercício anterior, equivalente a R$ 13 milhões.

A seguir encontram-se as tabelas comparativas do resultado valorativo de ativos apurados até junho/2023, comparados ao mesmo período do ano anterior, bem como das variações comparativas relacionadas aos períodos mencionados.

Resultado Valorativo de Ativos Apurado na DVP - Composição **R$**

	30/06/2023	30/06/2022	Variação (R$)	AH(%)	AV(%)
Variações de Ganhos do Ativo (I)	**4.360.275,82**	**4.544.040,51**	**-183.764,69**	**-4,04**	**100,00**
Reavaliação de Ativos	2.927.549,80	0,00	2.927.549,80	-	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.422,70	2.541,58	-1.118,88	-44,02	0,03
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.431.303,32	4.541.498,93	-3.110.195,61	-68,48	32,83
Desvalorização e Perdas de Ativos (II)	**4.828.599,30**	**2.885.419,00**	**1.943.180,30**	**67,34**	**100,00**
Reavaliação , redução a valor recuperável	1.194,48	93,80	1.100,68	0,00	0,02
Perdas involuntárias	46,25	9.286,64	-9.240,39	0,00	0,00
Incorporação de passivos	3.460.289,80	1.989.397,12	1.470.892,68	73,94	71,66
Desincorporação de ativos	1.367.068,77	886.641,44	480.427,33	-	0,00
RESULTADO VALORATIVO DE ATIVOS (I-II)	**-468.323,48**	**1.658.621,51**	**-2.126.944,99**	**-128,24**	**100,00**

Fonte: SIAFI

O item positivo do Resultado Valorativo de Ativos mais relevante está relacionado à transferência de passivo relativo a ganhos com desincorporação de passivos, no montante de R$ 1,43 milhões no segundo trimestre de 2023. Tais valores são demonstrados na figura que segue e correspondem a 99,93% do total da Variação de Ganhos do Ativo. A incorporação de passivos equivale a 74% do total de Desvalorização e Perdas de Ativos.

Houve, uma redução nas VPD tributárias, Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, na ordem de 42%, com destaque para as Taxas Inter OFSS Município e Contribuições ao PASEP, representando 73% e 15%, respectivamente, do total das VPD Tributárias, em relação ao período anterior. A combinação de acréscimos e deduções nas demais variações diminutivas levaram a um resultado negativo final de R$ 59 mil.

Variações Patrimoniais Diminutivas - Impostos, taxas e contribuições					**R$**
	30/03/2023	30/06/2022	Variação (R$)	AH(%)	AV(%)
VPDs - Tributárias	**82.272,52**	**141.414,92**	**-59.142,40**	**-41,82**	**100,00**
ICMS	5.469,98	1.097,25	4372,73	-	6,65
IPI	4.263,23	97,92	4165,31	0,00	5,18
Taxas	50.430,07	61.323,71	-10893,64	-17,76	61,30
Taxas Inter OFSS Estado	0,00	1.376,56	-1376,56	-100,00	0,00
Taxas Inter OFSS Município	0,00	58.923,10	-58923,10	-100,00	0,00
Contribuições PIS/PASEP	7.565,41	12.033,60	-4468,19	-37,13	9,20
Obrigações Patronais s/serviços PF	8.280,00	700,00	7580,00	1082,86	10,06
Contrib. p/ serv. Iluminação pública	1.839,38	2.666,18	-826,80	-31,01	2,24
Contrib. p/ serv. Iluminação pública OFSS	615,26	0,00	615,26	-	0,75
Contrib. Iluminação pública	3.809,19	3.196,60	612,59	19,16	4,63

Fonte: SIAFI

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas tiveram variação positiva com impacto no Resultado Patrimonial do IFRS, na ordem de 31%. Conforme demonstrado a seguir, estão diretamente relacionadas à Bolsa de Estudos no País, acréscimo de R$ 1,17 milhões (31%), representando praticamente todo o montante deste grupo (85%). Em Indenizações houve uma redução de 100%. Restituições houve redução de aproximadamente R$ 3 mil (-29%).

Variações Patrimoniais Diminutivas - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas					**R$**
	30/06/2023	30/06/2022	Variação (R$)	AH(%)	AV(%)
VPDs - Outras Variações Patrimoniais	**5.763.393,05**	**4.405.275,04**	**1.358.118,01**	**30,83**	**100,00**
Bolsas de Estudo no País	4.905.661,96	3.739.662,19	1.165.999,77	31,18	85,12
Bolsas de Estudo no Exterior	0,00	56.000,00	-56.000,00	-100,00	0,00
Auxílio p/ desenvolvimento de estudos	135.771,10	49.071,26	86.699,84	176,68	2,36
Auxílio à pesquisador	714.377,31	543.798,15	170.579,16	31,37	12,40
Indenizações	0,00	6.012,62	-6.012,62	-100,00	0,00
Restituições	7.582,68	10.730,82	-3.148,14	-29,34	0,13

Fonte: SIAFI

Podemos observar que aumento de 31% nas Bolsas de Estudo, quando comparado com o mesmo período de 2022 se deve aos campi que tiveram maior volume nas bolsas de estudo no país: Sertão (13%), Porto Alegre (12%), Restinga (10%), Rio Grande (9%).

A Reitoria teve um incremento nas bolsas de 90%, com uma variação para mais de R$ 37 mil. Apenas o campus Viamão teve uma pequena redução na despesa com bolsas de estudos (7%). Os campi que mais aumentara as bolsas foram: Ibirubá (66%), Alvorada (54%) e Sertão (13% apenas). Nenhum campus apresentou aumento em relação às bolsas de estudo no país, quando comparado com o mesmo período de 2021.

Os campi que mais pagaram bolsas quando comparado ao montante acumulado foram: Sertão (12% do total), Porto Alegre (11% do total) e Farroupilha (51%). As variações das bolsas de estudo no país podem ser analisadas na tabela a seguir.

Em 2022 foram pagos R$ 56.000,00 em bolsas de estudo no exterior, o mesmo período analisado de 2023 não foi pago bolsas no exterior no IFRS.

Unidades Gestoras	30/06/2023	30/06/2022	Variação	AV(%)	AH(%)
158141 - REITORIA	78.090,67	R$ 41.025,71	37.064,96	90,35	1,59
158261 - CAMPUS PORTO ALEGRE	582.749,00	R$ 412.517,00	170.232,00	41,27	11,88
158262 - CAMPUS RIO GRANDE	449.794,00	R$ 376.731,90	73.062,10	19,39	9,17
158263 - CAMPUS SERTÃO	619.457,00	R$ 458.461,00	160.996,00	35,12	12,63
158264 - CAMPUS BENTO GONCALVES	300.760,00	R$ 202.500,50	98.259,50	48,52	6,13
158265 - CAMPUS CANOAS	195.860,16	R$ 190.728,16	5.132,00	2,69	3,99
158325 - CAMPUS ERECHIM	181.658,00	R$ 188.707,00	-7.049,00	-3,74	3,70
158326 - CAMPUS RESTINGA	490.117,65	R$ 362.929,66	127.187,99	35,04	9,99
158327 - CAMPUS OSORIO	174.869,00	R$ 127.034,00	47.835,00	37,66	3,56
158328 - CAMPUS CAXIAS DO SUL	286.363,98	R$ 232.532,76	53.831,22	23,15	5,84
158674 - CAMPUS FARROUPILHA	107.796,00	R$ 71.225,00	36.571,00	51,35	2,20
158675 - CAMPUS IBIRUBÁ	120.096,00	R$ 72.378,00	47.718,00	65,93	2,45
158676 - CAMPUS FELIZ	157.121,00	R$ 108.796,00	48.325,00	44,42	3,20
158743 - CAMPUS ROLANTE	355.602,00	R$ 240.227,00	115.375,00	48,03	7,25
158744 - CAMPUS VACARIA	171.876,00	R$ 123.275,50	48.600,50	39,42	3,50
158745 - CAMPUS ALVORADA	354.612,00	R$ 230.414,00	124.198,00	53,90	7,23
158746 -CAMPUS VIAMÃO	278.839,50	R$ 300.179,00	-21.339,50	-7,11	5,68
Total	**4.905.661,96**	**3.739.662,19**	**1.165.999,77**	**31,18**	**100,00**

Fonte: SIAFI

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 2023 as receitas realizadas somaram aproximadamente R$ 803 mil, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R$ 499 milhões.

De acordo com informações extraídas do Balanço Orçamentário, o empenho de despesas correspondeu a 88% da dotação atualizada, considerando a Lei Orçamentária Anual Nº 14.535, de 17 de janeiro de 2023, no exercício de 2023 salientando que, no segundo trimestre, 50% dos empenhos já foram liquidados.

A realização de receitas no segundo trimestre deste exercício alcançou 35% da previsão atualizada de arrecadação de receitas. As Receitas Correntes, foram orçadas em R$ 2,29 milhões, com destaque para Receitas Agropecuárias que somaram R$ 1,09 milhões e Receitas de Serviços, orçada em R$ 1 milhão, aproximadamente. As despesas apresentaram valores bem mais expressivos em termos monetários na ordem de R$ 520 milhões de dotação inicial, R$ 565 milhões de dotação atualizada, e refletem uma execução equilibrada até o período, em sua maioria referente a despesas com pessoal (R$ 436 milhões), considerando o empenho prévio por estimativa de várias rubricas no trimestre, dependendo ainda de reforços e cancelamentos destes empenhos, a depender da liberação dos recursos orçamentários pela SPO/MEC.

Receitas

As receitas realizadas no segundo trimestre de 2023, em comparação com as do mesmo período de 2022, estão distribuídas nas seguintes categorias, conforme demonstrado nos respectivos Balanços Orçamentários:

Receita Realizada - Categoria Econômica			R$
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)
Receitas Correntes	802.818,43	1.254.513,04	-36,01
Receitas de Capital	0,00	0,00	-
TOTAL	**802.818,43**	**1.254.513,04**	**-36,01**

Fonte: SIAFI

Comparando-se as receitas realizadas no segundo trimestre de 2023, com o mesmo período de 2022, percebe-se uma variação negativa de aproximadamente 36% na arrecadação.

A queda da arrecadação importa em aproximadamente R$ 452 mil, afetando o desempenho da arrecadação quando comparado com o mesmo período do ano anterior, que pode ser demonstrada conforme tabela a seguir:

Receita Realizada - Composição				R$
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Receitas Patrimoniais	16.765,85	32.563,63	-48,51	2,09
Receitas Agropecuárias	558.609,50	671.249,12	-16,78	69,58
Receitas Industriais	58.324,75	10.759,35	442,08	7,26
Receitas de Serviços	165.473,82	535.143,95	-69,08	20,61
Outras Receitas Correntes	3.644,51	4.796,99	-24,03	0,45
TOTAL RECEITAS CORRENTES	**802.818,43**	**1.254.513,04**	**-36,01**	**100,00**
Alienação de Bens	0,00	0,00	-	100,00
TOTAL DE RECEITAS DE CAPITAL	**0,00**	**0,00**	**-**	**100,00**
TOTAL	**802.818,43**	**1.254.513,04**	**-36,01**	**100,00**

Fonte: SIAFI

Analisando o comportamento da Receita, percebe-se que a variação resulta, principalmente, pela redução em mais de R$ 112 mil na arrecadação de Receita Agropecuária (-17%) e de R$ 370 mil na Receita de Serviços (-69%). A arrecadação de Receita Industrial cresceu 442%, aumentando em R$ 48 mil a arrecadação, porém, não compensou a queda da arrecadação da Agropecuária e de Serviços, que são as mais volumosas das receitas.

Conforme evidenciado na tabela anterior, cerca de 70% das receitas arrecadadas no segundo trimestre de 2023, ou seja, R$ 559 mil, referem-se à realização de Receita Agropecuária, relativa a receitas da produção vegetal e produção animal e derivados no campus Sertão, Bento e Ibirubá.

As arrecadações das Receitas de Serviços somam 21% do total de receitas arrecadadas no período, ou seja, R$ 165 mil, aproximadamente.

Pela tabela anterior, pode ser percebido que, no segundo trimestre de 2023, a arrecadação de Outras Receitas Correntes caiu em relação ao mesmo período de 2022 (-24%), porém, em termos monetários, não foi significativo, ou seja, R$ 1.152,00 de queda na arrecadação.

Receitas Patrimoniais também teve redução de arrecadação de 48%, quando comparado ao mesmo período de 2022, reduzindo R$ 16 mil na arrecadação.

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

Receita Agropecuária - Composição				R$
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Receita de Produção Vegetal	268.380,67	414.162,56	-35,20	48,04
Receita de Produção Animal	290.228,83	257.086,56	12,89	51,96
TOTAL	**558.609,50**	**671.249,12**	**-16,78**	**100,00**

Fonte: SIAFI

Receita de Serviços				R$
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Serv. Administrativos e Com. Gerais - Principal	6.364,64	11.947,54	-46,73	3,85
Serv. Educacionais	0,00	0,00	-	0,00
Serv. de Hospedagem e Alimentação	141.548,00	99.849,00	41,76	85,54
Serv. de Estudo e Pesquisas	1.736,49	12.527,41	-86,14	1,05
Insc. Concurso e Proc. Seletivo - Principal	15.824,69	410.820,00	-96,15	9,56
TOTAL	**165.473,82**	**535.143,95**	**-69,08**	**100,00**

Fonte: SIAFI

Observa-se que as Receitas Agropecuárias tiveram uma queda de arrecadação de 17%, comparando o segundo trimestre de 2023 com 2022. Nas Receitas de Serviços, houve uma queda significativa de arrecadação em 2023, quando comparado ao mesmo período de 2022. A redução de arrecadação nas receitas de Serviços foi nos Serviços Administrativos – Inscrições de Concurso e Processos Seletivos, no total de R$ 395 mil enquanto que serviços de hospedagem e alimentação cresceram na arrecadação e totalizam 85% a mais.

Despesas

Como comentado 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 ou material adquirido foi entregue pelo seu fornecedor ou se o serviço contratado foi efetivamente prestado pelo contratado.

Nesta etapa, é possível declarar 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 período em análise somou a quantia aproximada de R$ 499 milhões, enquanto que no mesmo período de 2022, tal fase da execução da despesa pública totalizou R$ 485 milhões.

As despesas correntes representam 99,82% do montante empenhado no exercício.

Houve aumento pouco significativo no total das despesas empenhadas (3%), quando comparado ao mesmo trimestre do exercício de 2022. As Despesas de Capital tiveram um aumento considerável, passando de R$ 712 mil para R$ 886 mil no mesmo período (24%). Sendo que da dotação atualizada, em torno de 32% já foi empenhado em despesa de capital.

Despesas Empenhadas - Composição				R$
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Despesas Correntes	498.158.861,69	484.776.150,80	2,76	99,82
Despesas de Capital	886.020,55	712.237,70	24,40	0,18
TOTAL	**499.044.882,24**	**485.488.388,50**	**2,79**	**100,00**

Fonte: SIAFI

As despesas correntes empenhadas com maior preponderância no universo da referida categoria econômica referem-se ao grupo de natureza da despesa intitulado “Pessoal e Encargos Sociais”, o qual montou a quantia aproximada de R$ 436 milhões, totalizando 88% do total das despesas empenhadas. Outras Despesas Correntes totalizam aproximadamente R$ 62 milhões em 2023. O total das despesas correntes teve um aumento de 3%, quando comparada ao mesmo período de 2022. Considerando as Despesas de Capital, 100% se referem a despesas com Investimentos (Obras em Andamento e aquisição de máquinas, equipamentos, mobiliários em geral, etc.). Sendo que aproximadamente 59% se referem a obras em andamento e instalações (R$ 525 mil).

Nas despesas correntes a composição pode ser demonstrada na próxima tabela, sendo que Pessoal e Encargos Sociais totaliza quase 88% do total.

Despesas Correntes - Composição				R$
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Pessoal e Encargos Sociais	436.362.156,64	424.930.169,63	2,69	87,59
Outras Despesas Correntes	61.796.705,05	59.845.981,27	3,26	12,41
TOTAL	**498.158.861,69**	**484.776.150,90**	**2,76**	**100,00**

Fonte: SIAFI

Segundo as informações extraídas do SIAFI, o grupo de natureza da despesa “Pessoal e Encargos Sociais” é constituído dos seguintes elementos de despesa:

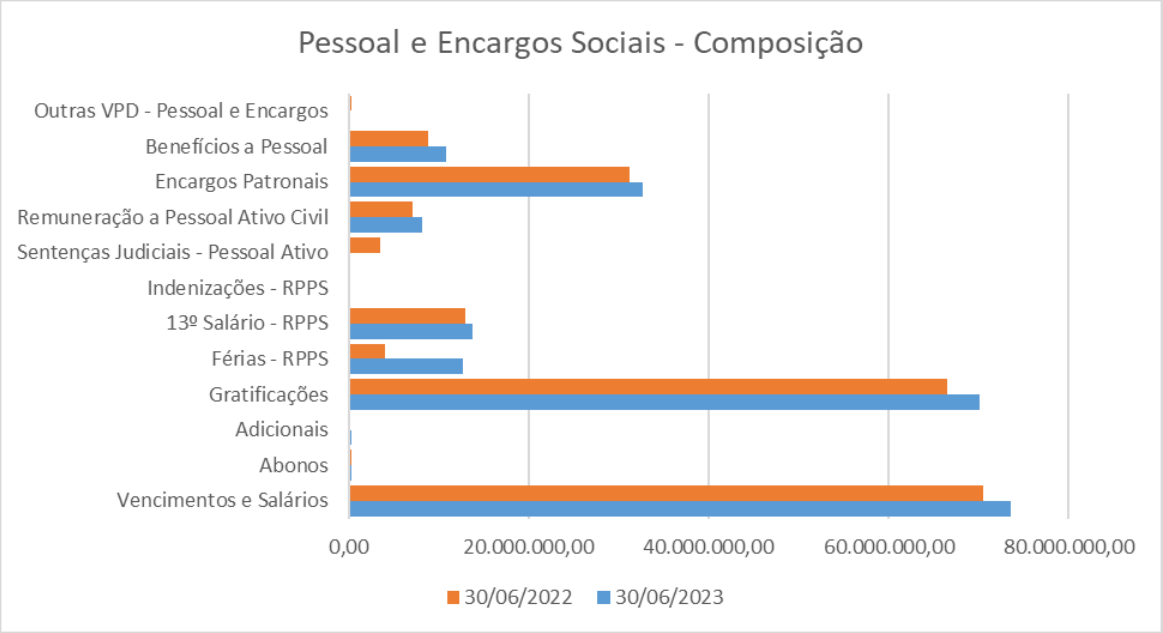
Pessoal e Encargos Sociais - Composição				R$
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Vencimentos e Salários	73.571.124,33	70.516.633,98	4,33	33,07
Abonos	248.873,40	259.165,97	-3,97	0,11
Adicionais	248.462,76	229.667,82	8,18	0,11
Gratificações	70.116.459,17	66.553.255,28	5,35	31,52
Férias - RPPS	12.750.616,19	4.029.858,51	216,40	5,73
13º Salário - RPPS	13.698.602,69	12.958.853,47	5,71	6,16
Indenizações - RPPS	8.158,68	8.939,10	-8,73	0,00
Sentenças Judiciais - Pessoal Ativo	190.724,52	3.566.092,04	-94,65	0,09
Remuneração a Pessoal Ativo Civil	8.184.884,52	7.154.920,77	14,40	3,68
Encargos Patronais	32.631.479,29	31.263.450,53	4,38	14,67
Benefícios a Pessoal	10.802.487,04	8.813.676,32	22,57	4,86
Outras VPD - Pessoal e Encargos	17.362,19	254.481,15	-93,18	0,01
TOTAL	**222.469.234,78**	**205.608.994,94**	**8,20**	**100,00**

Fonte: SIAFI

Pela tabela apresentada, percebe-se que o grupo de natureza da despesa “Pessoal e Encargos Sociais” teve um acréscimo de cerca de 4% no segundo trimestre de 2023, em relação ao mesmo período de 2022, evidenciando uma evolução no empenho de despesas da ordem de R$ 3 milhões. Destacamos as despesas com Sentenças Férias - RPPS, que teve um crescimento na despesa de 216%, passando de R$ 4 milhões em 2022 para R$ 13 milhões em 2023. Remuneração a Pessoal Ativo Civil teve um crescimento na despesa de 14% e Adicionais, 8%.

Abonos, Indenizações – RPPS, Sentenças Judiciais – Pessoal Ativo e Outras VPD - Pessoal e Encargos, tiveram reduções de despesas de 4%, 9%, 95% e 93%, respectivamente.

No total de despesas com Pessoal e Encargos Sociais houve um acréscimo de 58%, com valor de aproximadamente R$ 17 milhões.



Em relação às despesas empenhadas com outras despesas correntes, observa-se um acréscimo de aproximadamente R$ 2 milhões equivalente a 3%, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior. Destacam-se as despesas com Gêneros de Alimentação, Manutenção de Máquinas e Equipamentos, Diárias no País, Material Elétrico e Eletrônico, Auxílios para Desenvolvimento de Estudos e Pesquisas e Material para Manutenção de Bens Móveis tiveram aumento significativo no empenho das despesas.

Algumas despesas apresentaram queda de gastos: Serviços Médicos, Hosp., Odontol. e Laboratorial (-83%), Serviços de Seleção e Treinamento (-76%), Sementes, mudas, plantas e insumos (-62%), Outras Despesas com Pessoal – Terceirização (-61%), Gás e outros Produtos Engarrafados (-52%).

As despesas com Pessoal requisitado de outros Órgãos devem redução de 100% em virtude que suspensão da cedência dos servidores requisitados, que estavam exercendo suas atividades nos campi Erechim e Sertão.

Bolsas de Estudos no Exterior não teve despesa em 2023, enquanto em 2022 foi de R$ 64 mil.

A maior despesa corrente é o Auxílio-Alimentação Pessoal Civil, somando 19% do total das Despesas Correntes. Bolsas de Estudos no País totalizou até junho/2023 R$ 6,5 milhões, 11% do total de Outras Despesas Correntes, com crescimento de 18% quando comparado ao mesmo período de 2022.

Serviços de Limpeza e Conservação somou R$ 6,4 milhões em 2023, com um aumento de 6%, quando comparado ao mesmo período de 2022, somando 10% do total de despesas correntes. Serviços de Vigilância teve uma pequena queda de gasto de -3%, sendo empenhado o valor de aproximadamente R$ 5 milhões no segundo trimestre de 2023, totalizando 8% do total das despesas correntes. Serviços de apoio técnico, administrativo e operacional somam R$ 4,4 milhões em 2023, com um aumento de 26% quando comparado a 2022, representando 7% do total de Outras Despesas Correntes.

Ressarcimento de Assistência Médica/Odontológica também teve um crescimento nas despesas, no total de R$ 4,1 milhões em 2023, com um crescimento de 3% do gasto, totalizando 7%, aproximadamente.

Outro serviço que teve um aumento de despesa foi Serviço de Energia Elétrica, que somou R$ 3,5 milhões, com acréscimo de 22%. Serviços Domésticos apresentaram crescimento de gasto de 24%, totalizando cerca de R$ 1,3 milhões em 2023.

Serviços de Estagiários também merece destaque no crescimento da despesa, passando de R$ 546 mil em 2022 para R$ 730 mil no mesmo período de 2023.

A tabela com os dados das Despesas Correntes - Composição, analisadas no período de janeiro a junho de 2023, comparando os dados do mesmo período de 2022, estão demonstradas a seguir.

Outras Despesas Correntes - Composição **R$**

	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO CIVIS	11.583.341,13	11.566.921,00	0,14	18,74
BOLSAS DE ESTUDO NO PAÍS	6.559.976,03	5.563.852,34	17,90	10,62
LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	6.388.322,45	6.009.219,89	6,31	10,34
VIGILÂNCIA OSTENSIVA/MONIT/RASTREAMENTO	4.952.817,36	5.102.071,89	-2,93	8,01
SERV. DE APOIO ADMIN., TÉCNICO E OPERAC.	4.394.852,24	3.500.035,55	25,57	7,11
RESSARCIMENTO ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONT.	4.119.915,00	3.999.549,00	3,01	6,67
SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	3.521.771,78	2.879.806,34	22,29	5,70
AUXILIO TRANSPORTE CIVIS	2.949.451,94	2.894.400,58	1,90	4,77
AUXÍLIO CRECHE CIVIL	1.789.738,75	1.940.150,50	-7,75	2,90
SERVIÇOS DOMÉSTICOS	1.288.428,05	1.042.914,97	23,54	2,08
SERVIÇOS DE APOIO AO ENSINO	1.115.813,34	1.428.077,79	-21,87	1,81
AUXILIO ALIMENTAÇÃO	1.026.380,30	1.038.074,47	-1,13	1,66
MATERIAL DESTINADO A ASSIST. SOCIAL	979.508,35	846.102,35	15,77	1,59
MANUTENÇÃO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	842.881,45	1.068.938,18	-21,15	1,36
AUXILIO A PESQUISADORES	823.893,14	737.322,14	11,74	1,33
ESTAGIÁRIOS	730.431,40	546.335,21	33,70	1,18
SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	681.142,18	674.624,12	0,97	1,10
LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	621.293,25	633.992,07	-2,00	1,01
COMISSÕES E CORRETAGENS	610.523,66	398.063,60	53,37	0,99
OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL - TERCEIRIZAÇÃO	548.931,83	1.418.683,35	-61,31	0,89
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	530.147,06	142.232,95	272,73	0,86
OUTSOURCING PARA IMPRESSÃO	433.925,43	385.304,64	12,62	0,70
FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	430.402,45	422.421,96	1,89	0,70
DIÁRIAS NO PAIS	421.095,03	179.309,40	134,84	0,68
AUXILIO TRANSPORTE	409.252,62	450.000,00	-9,05	0,66
MANUT. E CONSERV. DE MÁQUINAS E EQUIP.	320.249,44	88.830,00	260,52	0,52
INDENIZAÇÃO DE MORADIA- PESSOAL CIVIL	274.113,00	250.650,00	9,36	0,44
SERVIÇOS DE OUTSOURSING - ALMOX. VIRTUAL	258.580,82	495.835,45	-47,85	0,42
PASSAGENS NO PAIS	182.712,09	111.618,57	63,69	0,30
ALIMENTOS PARA ANIMAIS	176.180,50	270.022,25	-34,75	0,29
MATERIAL P/ MANUT. DE BENS IMOVEIS/INSTAL.	155.925,39	81.844,66	90,51	0,25
MANUT. CORRETIVA/ADAP. E SUST. SIFTWARES	151.028,88	181.032,19	-16,57	0,24
AUXILIOS P/ DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	137.644,90	62.016,00	121,95	0,22
SUPORTE DE INFRAESTRUTURA DE TIC	121.790,03	122.210,04	-0,34	0,20
MATERIAL P/ MANUT. DE BENS MÓVEIS	118.257,21	95.148,53	24,29	0,19
MATERAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	107.773,52	46.670,53	130,92	0,17
SERVIÇOS DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	107.150,00	438.990,00	-75,59	0,17
SEGUROS EM GERAL	102.447,51	161.716,90	-36,65	0,17
RESSARCIMENTO DE MENSALIDADES	100.846,30	161.369,48	-37,51	0,16
GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	78.060,86	161.963,50	-51,80	0,13
SERV. MÉDICO, HOSP. ODONT. E LABORATORIAL	77.151,25	454.741,46	-83,03	0,12
SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	70.287,51	79.175,58	-11,23	0,11
AUXILIO CRECHE	68.371,00	76.375,00	-10,48	0,11
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE EQUIP. DE TIC	65.562,09	109.192,48	-39,96	0,11
ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	63.043,40	70.388,55	-10,44	0,10
SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	59.232,30	52.335,62	13,18	0,10
TAXAS	54.527,84	64.599,42	-15,59	0,09
COMUNICAÇÃO DE DADOS E REDES EM GERAL	50.367,76	58.591,28	-14,04	0,08
SEMENTES, MUDAS, PLANTAS E INSUMOS	33.296,51	88.090,70	-62,20	0,05
PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS ÓRGÃOS DA A	0,00	136.921,00	-100,00	0,00
BOLSAS DE ESTUDO NO EXTERIOR	0,00	64.000,00	-100,00	0,00
DEMAIS DESPESAS CORRENTES	1.107.868,72	993.247,79	11,54	1,79
TOTAL	**61.796.705,05**	**59.845.981,27**	**3,26**	**100,00**

Fonte: SIAFI

Em relação aos recursos orçamentários destinados a Despesas de Capital/Investimentos, no segundo trimestre de 2022 o IFRS empenhou despesas de capital no total de R$ 712 mil, em razão da liberação de limite orçamentário de recursos de investimentos. No segundo trimestre de 2023 foram empenhadas despesas de capital no total de R$

886 mil, sendo que 59% foram investimentos com Obras e Instalações, Equipamentos de TIC – Computadores totalizam 15% do total e Auxílio Bolsa a Pesquisadores com despesas de capital soma 9% do total de despesas de capital investida.

Outras Despesas Capital - Composição **R$**

	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	0,00	96.506,00	-100,00	0,00
EQUIPAMENTOS P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	21.339,00	32.834,76	-35,01	2,41
OBRAS EM ANDAMENTO	451.773,06	189.495,91	138,41	50,99
INSTALAÇÕES	72.790,09	0,00	-	8,22
EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	130.900,00	293.660,00	-55,42	14,77
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	24.039,31	14.972,54	60,56	2,71
MOBILIÁRIO EM GERAL	31.787,90	7.980,00	298,34	3,59
AUXILIO BOLSA A PESQUISADORES	80.185,00	38.950,00	105,87	9,05
DEMAIS BENS MÓVEIS	73.206,19	37.838,49	93,47	8,26
TOTAL	**886.020,55**	**712.237,70**	**24,40**	**100,00**

Fonte: SIAFI

Obras em andamento cresceu 138%, quando comparado ao mesmo período de 2022, além de Aparelhos e Utensílios Domésticos, que aumentou o investimento em 60%, aproximadamente, e Mobiliário em Geral, que cresceu em torno de 300% na comparação com 2022.

Restos a Pagar

Conforme evidenciado na tabela seguir, a maioria dos Restos a Pagar Processados do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do RS são relativas a Despesas Correntes, com destaque para Pessoal e Encargos Sociais, somando R$ 31,3 milhões, que correspondem a aproximadamente 91% dos valores inscritos em restos processados em razão de que a folha de pagamento e encargos, que apesar de pagos no próprio exercício só são quitados efetivamente no exercício seguinte, pelo trâmite de processamento no SIAFI.

As Outras Despesas Correntes no montante de R$ 2,88 milhões, representam aproximadamente 8% dos valores processados inscritos e referem-se especialmente a benefícios decorrentes da despesa com pessoal como auxílio alimentação, ressarcimentos do plano de saúde, auxílio transporte e de compromissos assumidos pela prestação de serviços de terceiros, (vigilância, limpeza, energia, comunicação, etc.). Os Investimentos, R$ 268 mil, referem-se a obras e instalações e aquisição de equipamentos e materiais permanentes.

Observe-se que no exercício de 2022 o IFRS pagou o valor de R$ 32,3 milhões de Restos a Pagar Processados, totalizando 99,77% dos RAP, o que evidencia a busca permanente do IFRS em quitar os compromissos assumidos com seus fornecedores.

A seguir, a composição dos Restos a Pagar Processados e Não Processados e gráficos que demonstram esta composição.

Restos a Pagar - Composição **R$**

	Restos a Pagar Processados				Restos a Pagar Não Processados			
	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)	30/06/2023	30/06/2022	AH(%)	AV(%)
Pessoal e Encargos Sociais	31.306.426,62	29.538.066,55	5,99	90,80	8.959,48	93.817,14	-90,45	0,03
Outras Despesas Correntes	2.886.135,69	2.678.831,00	7,74	8,37	9.953.139,23	10.122.764,90	-1,68	35,73
Investimentos	268.252,43	112.686,92	138,05	0,78	13.833.755,01	9.100.222,88	52,02	49,66
RP Reinscritos	17.056,86	16.766,28	1,73	0,05	4.062.902,63	6.773.291,78	-40,02	14,58
RP Cancelados	12.355,83	754,00	1538,70	0,04	148.791,48	3.334.856,42	-95,54	0,53
RP Pagos	34.396.950,70	32.319.913,78	6,43	99,77	12.769.462,20	13.055.690,90	-2,19	45,84
Saldo a Pagar	**68.565,07**	**25.682,97**	**166,97**	**0,04**	**14.940.502,67**	**9.699.549,38**	**54,03**	**53,63**

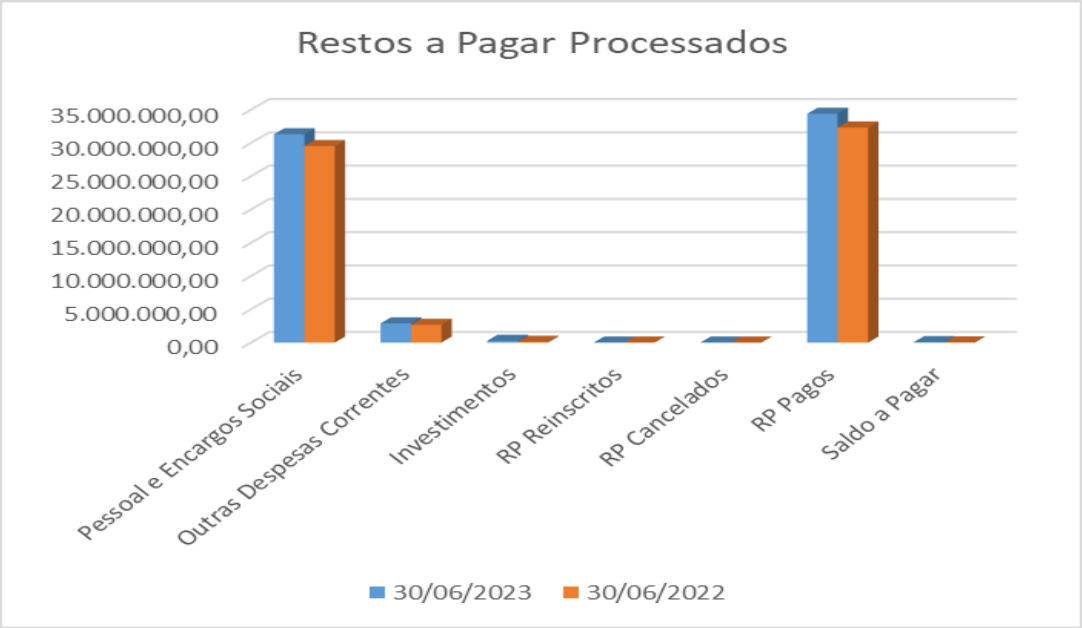
Fonte: SIAFI

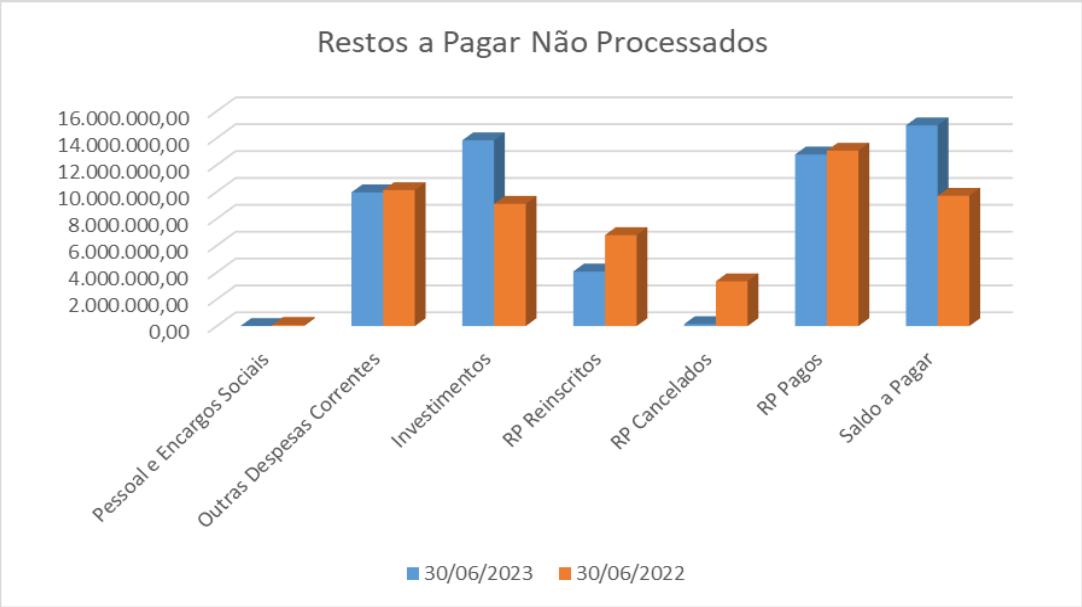
Quanto aos Restos a Pagar Não Processados, 36% referem-se a Outras Despesas Correntes, equivalentes a R$ 9,9 milhões, composto principalmente pela aquisição de diversos materiais de consumo e também pela contratação

de serviços de terceiros pessoa jurídica. Quanto às Despesas de Capital, 50% dos valores inscritos em não processados referem-se a Investimentos, equivalentes a R$ 13,8 milhões, composto por obras e instalações e equipamentos e materiais permanentes e 15% refere-se a valores de Restos a Pagar Não Processados Reinscritos, que correspondem a R$ 4 milhões, aproximadamente.

Ao longo do segundo trimestre de 2023 o IFRS pagou o montante de R$ 12,8 milhões em Restos Não Processados, o que equivale a 46% do total inscrito, já descontando os valores cancelados no exercício. Confira as informações nos gráficos a seguir:

Restos a Pagar Processados e Não Processados





As Notas Explicativas das demonstrações contábeis podem permitir o melhor entendimento do usuário das informações contábeis no que diz respeito a análise da informação contábil, pois a transparência das notas explicativas faz compreender a real situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade. Portanto, as notas explicativas do IFRS permitem maiores esclarecimentos para que os usuários da informação contábil possam tomar conhecimento e fazer uma análise de como o recurso público está sendo aplicado e devolvido a comunidade.