

NOTAS EXPLICATIVAS – 4º Trimestre de 2022

Sumário

1. Estrutura organizacional do Órgão.....	1
2. Base de preparação das demonstrações contábeis.....	2
3. Resumo das principais práticas e critérios contábeis.....	2
4. NOTAS EXPLICATIVAS E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	3

1- Estrutura Organizacional do Órgão

A estrutura do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha é composta de 11 Campus, 01 Campus Avançado, e unidades complementares sendo algumas de Educação a distância e outras de apoio presencial. O órgão é uma Autarquia Federal vinculada ao MEC.

Atualmente o IF Farroupilha é composto pelas seguintes unidades administrativas²:

- Reitoria (Santa Maria)
- *Campus* Alegrete
- *Campus* Frederico Westphalen
- *Campus* Jaguari
- *Campus* Júlio de Castilhos
- *Campus* Panambi
- *Campus* Santa Rosa
- *Campus* Santo Ângelo
- *Campus* Santo Augusto
- *Campus* São Borja
- *Campus* São Vicente do Sul
- *Campus* Avançado Uruguaiana
- Polos de Educação a Distância
- Centros de Referência

Fonte: <https://www.iffarroupilha.edu.br/a-institui%C3%A7%C3%A3o>

A estrutura pagadora do Instituto Federal Farroupilha é assim configurada:

Órgão UGE - Gestão		UG Executora			
26420	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA	158127	INST. FEDERAL FARROUPILHA REITORIA		
		154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA/CAMPUS JAGUARI		
		155081	CAMPUS SANTO ANGELO		
		155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN		
		158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO		
		158267	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE ALEGRETE		
		158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SAO VICENTE SUL		
		158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS		
		158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILHA SAO BORJA		
		158504	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE SANTA ROSA		
		158505	INST.FE.FARROUPILHA/CAMPUS PANAMBI		

Fonte: Tesouro Gerencial

2- Base da preparação das demonstrações contábeis

As Demonstrações Contábeis do MEC são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (*Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade*):NBC TSP (*Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21; NBC T 16.7 e NBC T 16.11*)¹; as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções).

As NBC TSP guardam correlação com as *International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*, por ser o Brasil um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial (BP); Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); Balanço Orçamentário (BO); Balanço Financeiro (BF); Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

3- Resumo das práticas e critérios contábeis

- *Orçamento público*: a estrutura institucional e funcional-programática do orçamento público federal é estabelecida pela Secretaria de Orçamento Federal no Manual Técnico de Orçamento - MTO, elaborado e é inserida no Siafi para controlar o registro e a execução da receita e da despesa consignadas na Lei Orçamentária Anual – LOA.

- *Ente público*: os gastos do governo são custeados com recursos do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS que é considerado como “ente” público para fins de elaboração do orçamento, execução e consolidação das contas públicas, a qual ocorre no momento da escrituração contábil por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens (contas) nas transações realizadas entre os órgãos que compõem o OFSS.

- *Despesa pública*: as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, são contabilizadas como Restos a Pagar, ou seja, “resíduos passivos”

¹ Informações disponíveis em: <http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>

(por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços), e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

- *Recursos orçamentários e recursos financeiros*: na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. Pode-se definir execução orçamentária² como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária”.

4- NOTAS EXPLICATIVAS E DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

Balço Patrimonial

Nota 01 – 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 a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e 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.

Em 31/12/2022, o Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 376.616.458,58 relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2022 e 2021.

² Fonte: <http://www.conass.org.br>

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	101.288.315,62	95.668.306,70	5,54
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	58.372.695,60	57.724.615,45	1,11
+ (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	12.930,25	12.930,25	0,00
Bens Imóveis			
	334.494.741,79	218.489.836,63	34,68
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	780.972,98	3.434.529,71	-338,49
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total			

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26420 em 31/12/2022 totalizavam R\$ 101.288.315,62 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

R\$ milhares

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	36.286.110,75	33.227.254,67	8,42
Bens de Informática	27.662.017,54	26.021.057,65	6,30
Móveis e Utensílios	20.925.916,39	20.295.088,77	3,10
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.342.250,42	12.148.654,57	1,59
Veículos	3.714.315,55	3.685.446,07	0,77
Peças e Conjuntos de Reposição			
Bens Móveis em Andamento			
Bens Móveis em Almoxarifado	14.317,26	14.317,26	0,00

Armamentos	200,00	200,00	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	139.292,23	72.392,23	48,02
Demais Bens Móveis	203.895,48	203.895,48	
Depreciação / Amortização Acumulada	58.372.695,60	57.724.615,45	1,11
Redução ao Valor Recuperável	12.930,25	12.930,25	0,00

Total

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 35,82% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. A sua composição é demonstrada na tabela abaixo:

1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	2.790.783,77	D
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	632.932,57	D
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO,	7.214.114,49	D
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	424.039,82	D
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	827.345,21	D
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	7.261.204,23	D
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	5.605.411,25	D
1.2.3.1.1.01.08	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	291.465,38	D
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	2.577.046,95	D
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P	10.951,22	D
1.2.3.1.1.01.18	EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS E PATRULH	13.625,97	D
1.2.3.1.1.01.20	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO	4.134.600,07	D
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRIC	894.795,46	D
1.2.3.1.1.01.24	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELE	1.240,00	D
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	3.606.554,36	D
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMATICA	27.662.017,54	D
1.2.3.1.1.02.01	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUN	27.662.017,54	D
1.2.3.1.1.03.00	MOVEIS E UTENSILIOS	20.925.916,39	D
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	5.293.377,76	D
1.2.3.1.1.03.02	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORI	130.033,17	D
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIARIO EM GERAL	15.502.505,46	D
1.2.3.1.1.04.00	MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE C	12.342.250,42	D
1.2.3.1.1.04.02	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICO	7.846.792,51	D
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	6.002,82	D
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	84.254,08	D
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E F	4.401.170,01	D
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIIS, EDUCAC	4.031,00	D
1.2.3.1.1.05.00	VEICULOS	3.714.315,55	D
1.2.3.1.1.05.01	VEICULOS EM GERAL	20.398,21	D
1.2.3.1.1.05.03	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	3.645.855,74	D
1.2.3.1.1.05.05	AERONAVES	21.193,90	D
1.2.3.1.1.05.06	EMBARCACOES	26.867,70	D
1.2.3.1.1.08.00	BENS MOVEIS EM ALMOXARIFADO	14.317,26	D
1.2.3.1.1.08.01	ESTOQUE INTERNO	14.317,26	D
1.2.3.1.1.09.00	ARMAMENTOS	200,00	D
1.2.3.1.1.10.00	SEMOVENTES	139.292,23	D
1.2.3.1.1.99.00	DEMAIS BENS MOVEIS	203.895,48	D
1.2.3.1.1.99.07	BENS NAO LOCALIZADOS	135.365,59	D
1.2.3.1.1.99.09	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	66.666,58	D
1.2.3.1.1.99.10	MATERIAL DE USO DURADOURO	1.863,31	D

Fonte: SIAFI 2022

A variação positiva ocorrida em a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, explica-se pela aquisição de novos equipamentos ocorridos em todas as unidades.

1.1.1 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Instituto Federal Farroupilha em 31/12/2022 totalizavam R\$ 334.494.741,79 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 1 – Bens Imóveis – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens de Uso Especial	316.275.642,24	191.108.207,68	39,57
Bens de Uso Comum do Povo			
Bens Dominicais	144.200,00	144.200,00	0,00
Bens Imóveis em Andamento	16.595.086,45	26.262.911,84	-36,81
Instalações	1.197.517,11	974.517,11	18,62
Demais Bens Imóveis			
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	282.295,99		100%
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	3.434.529,71	3.434.529,71	0,00
Total			

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 94,55% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26420, perfazendo o montante de R\$ 316.275.642,24 em 31/12/2021 a valores brutos.

Em síntese, os Bens de Uso Especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos de Imóveis de uso Educacional e Edifícios.

Tabela 2 – Bens de Uso Especial – Composição

R\$ milhares

	31/12/2021	31/12/2021	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	542.026,97	542.026,97	0,00
Terrenos, Glebas	3.107.418,35	3.585.084,59	-15,37
Armazéns e Galpões	207.303,30		100
Imóveis de Uso Educacional	243.118.622,96	150.972.696,89	37,90
Edifícios	46.516.551,1	32.281.796,46	30,60
Fazendas, parques e reservas	1.044.413,06	542.026,97	48,10
Imóveis Residenciais e Comerciais	491.706,82	491.706,82	0,00
Estacionamentos e Garagens	153.502,00	153.502,00	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	3.234.895,95	3.234.895,95	0,00
Bens de Infraestrutua	221.930,86	163.059,21	26,52
Autarquias/Fundações	21.250.783,85	2.567.383,41	87,92
Salas	144.200,00	144.200,00	0,00
Obras em andamento	16.562.663,55	26.230.488,94	-58,37
Obras em Andamento Convênios	32.422,90	32.422,90	0,00
Instalações	1.197.517,11	974.517,11	18,62
Benf. Em prop. De ter.	282.295,99		100
Depreciação	780.972,98	3.434.529,71	-339,77
Total			

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014. As empresas públicas e sociedades de economia mista, que devem seguir a Lei nº 6.404/1976, embasam seus procedimentos nas leis próprias e nos normativos fiscais, o que pode acarretar algumas divergências.

Processo de reavaliação tanto de bens móveis como imóveis foi realizado durante o mês de dezembro de 2022, pela comissão nomeada pela Portaria Eletrônica 1416/2022 - GRE. Os valores reavaliados e as atualizações procedidas no SPIUNET e ratificadas no SIAFI explicam a variação horizontal significante de alguns itens para mais ou para menos.

Os bens de uso educacional representam 72,68% do total dos bens imóveis do Instituto Federal Farroupilha.

(a.1) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

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

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

Observação Importante: No final do mês de outubro o Sistema de Controle Patrimonial atualmente utilizado, sofreu um ataque hacker que prejudicou seu funcionamento, causando inúmeras inconsistências no banco de dados e impossibilitando a geração de relatórios. Em vista disso, não foi possível o lançamento de ajuste da depreciação de bens móveis no encerramento do exercício. A equipe de Tecnologia da Informação está trabalhando para restabelecer a normalidade do sistema. Observamos que a Contabilidade está permanente solicitando agilidade na solução das inconsistências, num ultimo comunicado o Setor de Tecnologia de Informação informou que a previsão de volta do sistema à normalidade está prevista para Abril de 2023.

Nota 02 – Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Em 31/12/2022, o Órgão Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 1.130.689,43 relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2022 e 2021.

Tabela 1 – Intangível – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.318.073,88	1.282.919,22	2,66
Software com Vida Útil Indefinida	325.353,00	325.353,00	0,00
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	3.492,28	3.492,28	0,00
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado			
Amortização Acumulada	516.229,73	513.781,73	0,47
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			

Total			
--------------	--	--	--

Fonte: SIAFI, 2021 e 2021.

No intangível, destaca-se o item Software com vida útil definida, que representa cerca de 80,20% do grupo.

Nota 03 – Obrigações Contratuais

Em 31/12/2022, o instituto Federal Farroupilha possuía um saldo de R\$ 24.643.790,78 relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s).

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

Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Composição.

R\$ milhares (ou R\$)

Obrigações Contratuais - Composição - Órgão			
Mês Lançamento	Dez/2022	Dez/2021	% AH
Obrigações Contratuais	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
Aluguéis	192.860,46	234.075,77	-21,37
Fornecimento de Bens	527.531,41	527.531,41	0
Seguros	69.836,27	74.456,71	-6,61
Serviços	11.531.667,25	10.176.655,20	11,75
Total	12.321.895,39	11.012.719,09	10,62

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 93,58% do total das obrigações assumidas pelo Instituto Federal Farroupilha ao final de 31/12/2022.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2021.

Tabela 2 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.

Em R\$

Obrigações Contratuais - Por UG Contratante - Órgão			
Mês Lançamento		014/2022	014/2021
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Unidade Gestora		Total	Total
154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA CAMPUS JAGUARI	692.833,21	730.596,61
155081	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO ANGELO		304.474,87
155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN	1.018.794,07	1.393.283,22
158127	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA	3.883.454,10	2.698.735,38
158267	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE ALEGRETE		661.442,50
158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SAO VICENTE SUL		219.723,38
158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS	3.914.564,07	2.971.739,01
158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILH CAMPUS SAO BORJA	2.007.936,69	2.007.936,69
158504	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE SANTA ROSA	776.889,06	
Total		12.294.471,20	10.987.931,66

Fonte: TESOURO GERENCIAL

As unidades gestoras 158127 e 158269 por exemplo, são responsáveis por 63,42% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021.

Obrigações Contratuais - Por Contratado - Órgão			
Mês Lançamento		014/2022	014/2021
07256543000113	D WERLANG - CONSTRUCOES	554.608,13	554.608,13
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	596.800,61	734.792,72
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORC.FINANC.	285.704,38	285.704,38
12039966000111	LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFICIOS LTDA	903.422,75	86.305,14
02016440000162	RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	318.248,56	342.239,52
02016439000138	RIO GRANDE ENERGIA SA	1.040.491,63	1.244.966,50
21419761000152	SAMMA SERVICOS LTDA	339.911,79	
15372684000120	SANTA HORA LTDA	378.373,78	378.373,78
91951798000102	SANTA LUCIA BASSAN COMERCIO DE IMOVEIS LTDA	305.650,50	305.650,50
06205427000102	SULCLEAN SERVICOS LTDA	417.307,27	235.722,46
Total		12.321.895,39	11.012.719,09

Fonte: TESOURO GERENCIAL

Nota 04 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2022, o Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo em aberto de R\$ 238.316,70 relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo a totalidade de obrigações de curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela:

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Mês Lançamento	dez/22	dez/21
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Curto Prazo	1.433.694,03	1.116.357,51
Nacionais	1.433.694,03	1.116.357,51
Estrangeiros	0	
Total	1.433.694,03	1.116.357,51

Fonte: TESOURO GERENCIAL

O total dos fornecedores e contas a pagar do curto prazo se refere a fornecedores nacionais, representando 100% do total a ser pago.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2022.

Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Unidade Gestora Contratante.

Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante - Órgão			
Mês Lançamento		dez/22	dez/21
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Unidade Gestora		Total	Total
154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA CAMPUS JAGUARI	190.559,01	60.507,88
155081	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO ANGELO	61.094,84	
155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN	17.308,54	38.247,90
158127	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA	94.914,91	150.343,57
158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO		11.311,33
158267	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE ALEGRETE	429.177,08	108.348,47
158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SAO VICENTE SUL	499.139,18	629.117,81
158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS		65.885,18
158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILH CAMPUS SAO BORJA	63.085,63	6.061,70
158504	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE SANTA ROSA	14.931,35	14.327,00
158505	INST.FED.FARROUPILHA CAMPUS PANAMBI	63.483,49	32.189,35

Fonte: TESOURO GERENCIAL.

No Instituto Federal Farroupilha as Unidades Gestoras 158127, 158267 e 158268 são responsáveis por 78,04% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2022.

Tabela 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor - Órgão			
Mês Lançamento		dez/22	dez/21
04631940000130	CONSTRUTORA PASQUALOTTO LTDA	81.102,50	0
34832381000197	ESCOLARES INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA	72.650,33	
21807865000134	HURGE EMPREITEIRA EIRELI	87.804,00	87.804,00
13609718000121	JD CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	105.012,75	
94308798000187	M D SERVICOS DE SEGURANCA LTDA	162.002,49	145.837,19
02347024000147	MEZAN COMERCIO E SERVICOS LTDA	59.157,69	59.157,69
11525620000160	MW SEGURANCA LTDA	69.901,44	0
09223858000190	NP CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	268.649,75	268.649,75
82708967000197	PROJECAO CONSTRUCOES E PRE MOLDADOS LTDA	60.419,14	60.419,14
09433075000130	UNIVERSO AGRICOLA COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA	154.430,11	0

Fonte: TESOURO GERENCIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPLHA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO Anual
EMIÇÃO 310 Y2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	34.103.467,17	32.028.215,04	PASSIVO CIRCULANTE	88.762.208,86	68.755.425,21
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.490.734,48	25.561.236,92	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	55.179.864,34	28.432.263,24
Créditos a Curto Prazo	4.908.385,08	4.479.124,84	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	4.908.385,08	4.479.124,84	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.433.694,03	1.116.357,51
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.703.230,91	1.983.034,91	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	1.116,70	4.818,37	Demais Obrigações a Curto Prazo	32.148.650,49	39.206.804,46
ATIVO NÃO CIRCULANTE	*****	*****	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	499.648,14
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.117,63	1.117,63	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	499.648,14
Créditos a Longo Prazo	1.117,63	1.117,63	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.117,63	1.117,63	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	4.434,74	4.434,74	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	88.762.208,86	69.255.073,35
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	2022	2021	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	-	-	-
Demais Investimentos Permanentes	4.434,74	4.434,74	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	4.434,74	4.434,74	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	*****	*****	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	42.902.689,77	37.930.761,00	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	10.1288.315,62	95.668.306,70	Demais Reservas	8.313,89	8.313,89
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-58.372.695,60	-57.724.615,45	Resultados Acumulados	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-12.930,25	-12.930,25	Resultado do Exercício	100.658.188,31	2.898.075,65
Bens Imóveis	333.713.768,81	215.055.306,92	Resultados de Exercícios Anteriores	216.854.430,86	213.953.232,83
Bens Imóveis	334.494.741,79	218.489.836,63	Ajustes de Exercícios Anteriores	5.573.025,63	3.122,38
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-780.972,98	-3.434.529,71	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	*****	*****
Intangível	1.130.689,43	1.097.982,77			
Softwares	1.127.197,15	1.094.490,49			
Softwares	1.643.426,88	1.608.272,22			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-516.229,73	-513.781,73			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.492,28	3.492,28			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.492,28	3.492,28			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	411.856.167,55	286.117.818,10	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	411.856.167,55	286.117.818,10

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	26.490.734,48	25.561.236,92	PASSIVO FINANCEIRO	45.808.681,50	53.894.308,50
ATIVO PERMANENTE	*****	260.556.581,18	PASSIVO PERMANENTE	62.698.045,75	44.315.898,79
			SALDO PATRIMONIAL	*****	187.907.610,81

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	26.606.197,77	28.226.082,26	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	12.346.019,43	11.036.843,13
Atos Potenciais Ativos	26.606.197,77	28.226.082,26	Atos Potenciais Passivos	12.346.019,43	11.036.843,13
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	26.588.939,90	28.208.824,39	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	24.124,04	24.124,04
Direitos Contratuais	17.257,87	17.257,87	Obrigações Contratuais	12.321.895,39	110.12.719,09
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	26.606.197,77	28.226.082,26	TOTAL	12.346.019,43	11.036.843,13

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-15.487.927,89
Recursos Vinculados	-3.830.019,13
Educação	-4.095.699,29
Previdência Social (RPPS)	-
Divida Pública	-1.036.023,84
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.301.704,00
TOTAL	-19.317.947,02

Nota 06 - Demonstração das Variações Patrimoniais

As Variações Patrimoniais Aumentativas correspondem ao registro da receita sobre o enfoque patrimonial e devem ser registradas seguindo o princípio da competência e da oportunidade, em outras palavras deve ser lançada no momento da ocorrência do fato gerador, independente do seu efetivo recebimento.

Nas Variações Patrimoniais Aumentativas destaca-se na Demonstração das Variações Patrimoniais 1º trimestre de 2021 comparando-se ao mesmo período do exercício passado no horizonte do IF Farroupilha a evolução do saldo de item em relação ao mesmo período do exercício passado, que segue abaixo:

- Venda de mercadorias, que teve uma variação monetária de R\$ 294.499,70, aumentando 34,45% em relação ao exercício anterior. Algumas unidades possuem cursos da área agropecuária e comercializam o excedente de sua produção através dos postos de vendas.

- Cabe destaque ainda para as Transferências Intragovernamentais, que representaram 9,60% das variações patrimoniais aumentativas, com um saldo a maior de R\$ 35.926.270,51 no quarto trimestre de 2022 em relação ao mesmo período de 2021, ou 7,92% a mais.

Quanto as variações diminutivas chamam atenção o seguinte item:

- Remuneração a pessoal que variou monetariamente em R\$ 27.416.753,46, representando 12,64% a mais que no mesmo período do ano passado e 49,29% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas. Novos servidores ingressaram no quadro do IF Farroupilha durante o período analisado, isso se deve ao ingresso de novos servidores no IF Farroupilha.

Analisando comparativamente com o Balanço Patrimonial o item Venda de Mercadorias, reflete diretamente no Ativo Circulante nas disponibilidades de caixa do órgão, já que gera recursos financeiros em fonte própria.

A ausência de reavaliação de bens móveis e redução ao valor recuperável devido a problemas no sistema de controle patrimonial que está inoperante desde um ataque hacker em outubro de 2021, reflete nos itens constantes na Demonstração de Variações Patrimoniais tanto Aumentativas quanto Diminutivas os quais contam zerados. Reflete também no saldo do próprio ativo imobilizado do Balanço Patrimonial nos itens bens móveis e depreciação. Com a retomada gradual das atividades presenciais que se espera que aconteça em breve, esse tema deve ser planejado e efetuado para que a informação contábil nos dois demonstrativos citados seja mais clara e espelhe a realidade dos saldos dos itens.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO Anual
EMISSÃO 31/01/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	596.282.008,19	380.501.372,06
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.535.256,76	939.848,29
Venda de Mercadorias	1.149.360,76	854.861,06
Vendas de Produtos	3.682,95	5.860,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	382.213,05	79.127,23
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	0,03	144,54
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	0,03	144,54
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	412.245.908,87	374.696.759,38
Transferências Intragovernamentais	410.105.583,36	374.179.312,85
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.140.325,51	517.446,53
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	182.414.172,95	4.649.084,19
Reavaliação de Ativos	131.714.413,70	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	32.939.335,85	2.749,48
Ganhos com Desincorporação de Passivos	17.760.423,40	4.648.334,71
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	86.669,58	215.535,66
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	86.669,58	215.535,66
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	495.623.819,88	377.603.296,41
Pessoal e Encargos	300.212.747,35	270.310.387,84
Remuneração a Pessoal	244.282.261,70	216.865.508,24
Encargos Patronais	44.518.816,15	43.756.106,04
Benefícios a Pessoal	11.402.454,64	9.683.908,70
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	9.214,86	4.864,86
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	23.018.562,67	21.817.497,86
Aposentadorias e Reformas	17.906.196,30	17.139.010,67
Pensões	2.911.114,97	2.462.267,86
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.201.251,40	2.216.219,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	49.614.518,97	35.812.431,28
Uso de Material de Consumo	5.665.529,21	3.742.932,09
Serviços	42.823.636,75	26.807.568,10
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.125.353,01	5.261.931,09
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.435,06	4.741,30
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	8.176,81	4.591,78
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	258,25	149,52
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	56.311.003,23	41.223.916,74
Transferências Intragovernamentais	54.216.732,02	41.081.223,78
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.094.271,21	142.692,96
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	61.444.047,23	3.733.179,07
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	39.486.314,99	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	25.986,71
Incorporação de Passivos	4.732.391,61	3.681.688,20
Desincorporação de Ativos	17.225.340,63	25.504,16
Tributárias	119.080,92	66.596,97
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	18.530,62	9.007,93
Contribuições	100.550,30	57.589,04
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.895.424,45	4.634.545,35
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.640.811,83	4.319.276,39
Subvenções Econômicas	61.971,50	66.791,15
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	192.641,12	258.477,81
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	100.658.188,31	2.898.075,65
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021

Nota 07 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

No Balanço Orçamentário da IF Farroupilha do 4º Trimestre de 2022, podemos observar na composição do total da Despesa Orçamentária Empenhada (R\$ 333.722.164,00) as Despesas Correntes que são despesas de custeio representam 97,21% do total da despesa empenhada, já as Despesas de Capital que são os investimentos em materiais permanentes e obras representam 2,78% dos empenhos. Destacamos que a despesa com pessoal representa 81,53% do total empenhado e 83,77% das despesas correntes empenhadas. Quanto a liquidação e pagamento das despesas empenhadas, verifica-se que 95,06% destas já foram liquidadas e 87,81% foram pagas. Do total dos empenhos de 2021, 4,94% foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados (não liquidados) e 7,63% passaram para por exercício 2022 automaticamente como Restos a pagar Processados (já liquidados).

Quanto as Receitas Orçamentárias, a previsão inicial e atualizada (R\$ 1.281.569,00) foi superada na realização em R\$ 272.957,24 totalizando R\$ 1.554.526,24. As Receitas Agropecuárias (R\$ 1.149.102,51) representam 73,91% do total.

4.6 – Restos a Pagar

Os Restos a Pagar se dividem em processados e não processados. Restos a Pagar Processados são aqueles empenhos que passam de um exercício para outro, os quais já possuem seu objeto liquidado, estando pendente somente o pagamento. Restos a Pagar Não Processados são aqueles os quais o objeto do empenho não foi cumprido, porém através de indicação procedida pelo gestor da Unidade passam de um exercício para outro e ficam pendentes de liquidação, podendo ser bloqueados e definitivamente cancelados conforme as normas vigentes, se os prazos de liquidação nelas constantes não forem cumpridos.

No Instituto Federal Farroupilha, os Restos a Pagar relativos a investimentos (despesas de capital) totalizam R\$ 17.766.314,09, esse valor se refere a aquisições de bens permanentes e obras em andamento pendentes de conclusão do objeto empenhado.

Já os Restos a Pagar relativos às despesas correntes (custeio) totalizam R\$ 42.992.658,22, o valor se refere a materiais de consumo que permanecem sem entrega do objeto empenhado.

Percentualmente, os restos a pagar referente a despesas de capital representam 41,32% e aqueles relativos a despesas correntes 58,67% do total.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA - AUTARQUA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO Annual
EMIÇÃO 310V2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.281.569,00	1.281.569,00	1.554.526,24	272.957,24
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	29.690,00	29.690,00	160.388,82	130.698,82
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	29.690,00	29.690,00	160.388,79	130.698,79
Valores Mobiliários	-	-	0,03	0,03
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	1.200.142,00	1.200.142,00	1.149.102,51	-51.039,49
Receita Industrial	27.132,00	27.132,00	3.682,95	-23.449,05
Receitas de Serviços	24.605,00	24.605,00	221.824,26	197.219,26
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	19.527,70	19.527,70
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	13.363,09	13.363,09
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	5.431,22	5.431,22
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	733,39	733,39
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integração do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	1.281.569,00	1.281.569,00	1.554.526,24	272.957,24
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.281.569,00	1.281.569,00	1.554.526,24	272.957,24
DEFICIT	-	-	348.498.082,19	348.498.082,19
TOTAL	1.281.569,00	1.281.569,00	350.052.608,43	348.771.038,43
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	5.053.586,00	-	-5.053.586,00
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	2.142.497,00	-	-
Créditos Cancelados	-	2.911.089,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	340.419.316,00	346.272.104,00	340.318.605,72	330.282.626,09	305.081.390,81	5.953.498,28
Pessoal e Encargos Sociais	276.757.992,00	285.429.462,00	279.068.626,04	279.068.626,04	255.780.605,32	6.360.835,96
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	63.661.324,00	60.842.642,00	61.249.979,68	51.214.000,05	49.300.785,49	-407.337,68
DESPESAS DE CAPITAL	3.392.533,00	2.593.331,00	9.734.092,71	2.480.268,16	2.305.770,99	-7.140.671,71
Investimentos	3.392.533,00	2.593.331,00	9.734.092,71	2.480.268,16	2.305.770,99	-7.140.671,71
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	343.811.849,00	348.865.435,00	350.052.698,43	332.762.894,25	307.387.161,40	-1.187.173,43
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	343.811.849,00	348.865.435,00	350.052.698,43	332.762.894,25	307.387.161,40	-1.187.173,43
TOTAL	343.811.849,00	348.865.435,00	350.052.698,43	332.762.894,25	307.387.161,40	-1.187.173,43

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	3.926.000,77	15.324.872,82	16.194.629,89	15.965.074,93	1.282.704,98	2.003.093,68
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	3.926.000,77	15.324.872,82	16.194.629,89	15.965.074,93	1.282.704,98	2.003.093,68
DESPESAS DE CAPITAL	2.303.189,79	7.401.070,56	8.807.768,41	8.708.281,91	215.226,45	780.751,99
Investimentos	2.303.189,79	7.401.070,56	8.807.768,41	8.708.281,91	215.226,45	780.751,99
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	6.229.190,56	22.725.943,38	25.002.398,30	24.673.356,84	1.497.931,43	2.783.845,67

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	319.456,71	24.450.306,56	24.485.059,49	-	284.703,78
Pessoal e Encargos Sociais	-	23.042.283,91	23.042.283,91	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	319.456,71	1.408.022,65	1.442.775,58	-	284.703,78
DESPESAS DE CAPITAL	119.701,24	43.200,31	43.200,00	59.282,10	60.419,45
Investimentos	119.701,24	43.200,31	43.200,00	59.282,10	60.419,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	439.157,95	24.493.506,87	24.528.259,49	59.282,10	345.123,23

Nota 08– Balanço Financeiro

O **Balanço Financeiro** demonstra as entradas e saídas de recursos, comparando o exercício corrente com o anterior. Os recebimentos e pagamentos nele contidos, são tidos como orçamentários (Lei Orçamentária) ou extra orçamentários (Recursos Descentralizados e Restos a Pagar).

Análise Horizontal

No que corresponde aos ingressos:

Observa-se um aumento nas receitas orçamentárias vinculadas em 34,40% (R\$ 537.661,64), comparando ao mesmo período de 2021. Esses valores dizem respeito principalmente a Outros recursos vinculados a fundos, órgãos e programas.

Quanto às transferências financeiras recebidas, observa-se uma elevação de 8,77% (R\$ 35.999.215,30).

No que diz respeito aos Recebimentos Extra Orçamentários, houve uma variação negativa em - 10,19% (R\$ 4.399.095,60) em relação a 2021.

A correspondência com a Demonstração de Fluxo de Caixa é notada no item Transferências Financeiras Recebidas de mesmo nome no BF. As Receitas Orçamentárias Vinculadas do BF correspondem à Receita Patrimonial, Receita Agropecuária, Receita Industrial, Receita de Serviços, Remunerações das Disponibilidades e Outras Receitas Derivadas e Originárias na DFC.

.

No que corresponde aos dispêndios:

A despesas orçamentárias ordinárias aumentaram em 2,90% (R\$ 9.413.009,94).

As transferências financeiras concedidas tiveram variação negativa de 24,22% (R\$ 13.135.508,24).

No que tange aos pagamentos extra orçamentários, observa-se um aumento em 11,23% (R\$ 5.573.134,10)

As correspondências com a DFC são notadas nos pagamentos extra orçamentários em relação aos dispêndios extra orçamentários daquele demonstrativa. Também notamos correspondência entre as transferências financeiras concedidas item que tem a mesma denominação no BF e na DFC.

Análise Vertical

No que corresponde aos ingressos:

As receitas orçamentárias vinculadas representam 0,32% (R\$ 1.554.526,24) do total. As transferências financeiras correspondem a 85,76% (R 410.105.583,36).

No que corresponde aos dispêndios

As despesas orçamentárias representam 72,87% (R\$ 350.052.608,43) do total, As transferências financeiras concedidas abarcam 11,28 (R\$ 54.216.732,02).



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC. CIENC.ETEC.FARROUPILHA - AUTARQUIA
ORÇÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO Anual
EMISSÃO 31/01/2023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	1.554.526,24	1.024.285,54	Despesas Orçamentárias	350.052.608,43	333.662.421,61
Ordinárias	-	-	Ordinárias	324.323.189,51	314.910.179,57
Vinculadas	1.562.678,85	1.025.017,21	Vinculadas	25.729.418,92	18.752.242,04
Educação	-	317,68	Educação	4.320.791,73	3.108.320,65
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.114.509,69	8.475.149,95
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.562.678,85	1.024.699,53	Previdência Social (RPPS)	16.804.769,79	6.647.068,32
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 8.152,61	- 731,67	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.469.347,71	5.217.03,12
Transferências Financeiras Recebidas	410.105.583,36	#####	Transferências Financeiras Concedidas	54.216.732,02	41.081.223,78
Resultantes da Execução Orçamentária	365.272.689,19	331.270.038,22	Resultantes da Execução Orçamentária	34.105.319,01	20.466.250,05
Repasso Recebido	331.227.720,18	310.818.888,38	Repasso Concedido	60.350,00	15.100,21
Sub-repasso Recebido	34.044.969,01	20.451.149,84	Sub-repasso Concedido	34.044.969,01	20.451.149,84
Independentes da Execução Orçamentária	44.832.894,17	42.836.329,84	Independentes da Execução Orçamentária	20.111.413,01	20.614.973,73
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	42.867.764,66	41.399.019,55	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	19.976.697,03	20.465.977,59
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.965.129,51	1.437.310,29	Demais Transferências Concedidas	67.574,10	1.407,16
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	67.141,88	147.588,98
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	43.142.099,98	47.541.195,58	Pagamentos Extraorçamentários	49.603.371,57	44.030.237,47
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	25.375.732,85	24.339.234,50	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	24.528.259,49	20.141.353,04
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	17.289.714,18	22.725.943,38	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	24.673.356,84	23.612.931,92
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	409.511,07	272.551,79	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	401.755,24	275.952,51
Outros Recebimentos Extraorçamentários	67.141,88	203.465,91	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Amecadação de Outra Unidade	67.141,88	130.521,12			
Demais Recebimentos	-	72.944,79			
Saldo do Exercício Anterior	25.561.236,92	21.663.270,60	Saldo para o Exercício Seguinte	26.490.734,48	25.561.236,92
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.561.236,92	21.663.270,60	Caixa e Equivalentes de Caixa	26.490.734,48	25.561.236,92
TOTAL	480.363.446,50	444.335.119,78	TOTAL	480.363.446,50	444.335.119,78

Nota 09 – Demonstração de Fluxo de Caixa

A Demonstração de Fluxo de Caixa é um dos seis Demonstrativos Contábeis obrigatórios dos entes públicos, disponibilizados pelo SIAFI, no âmbito da Administração Federal, a qual evidencia as entradas e saídas de recursos financeiros, sendo um importante instrumento de avaliação da gestão pública.

Análise de Ingressos e Desembolsos

No que se refere aos ingressos de receitas das atividades operacionais, nota-se um aumento de 8,86% (R\$ 36.530.091,25).

Quanto aos desembolsos financeiros, observa-se uma variação para cima de 10,40% (R\$ 41.625.715,95).



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST. FED. DE EDUC. CIENC. E TEC. FARROUPILHA - AUTARQUIA
ORÇÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2022
PERÍODO Anual
EMIÇÃO 31012023
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	11.986.750,06	17.082.374,76
INGRESSOS	412.136.762,55	375.606.671,30
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	160.388,79	22.214,91
Receita Agropecuária	1.149.102,51	854.129,39
Receita Industrial	3.682,95	5.860,00
Receita de Serviços	221.824,26	56.912,32
Remuneração das Disponibilidades	0,03	154,38
Outras Receitas Derivadas e Originárias	19.527,70	85.014,54
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	410.582.236,31	374.582.385,76
Ingressos Extraorçamentários	409.511,07	272.551,79
Transferências Financeiras Recebidas	410.105.583,36	374.106.368,06
Arrecadação de Outra Unidade	67.141,88	130.521,12
Demais Recebimentos	-	72.944,79
DESEMBOLSOS	-400.150.012,49	-358.524.296,54
Pessoal e Demais Despesas	-302.184.529,88	-274.415.382,50
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-20.247.788,50	-20.148.113,55
Saúde	-	-
Trabalho	-	-99.691,15
Educação	-281.844.178,06	-253.740.792,44
Cultura	-	-
Direito da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-312.520,00
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-92.583,32	-114.265,36
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-43.346.995,35	-42.751.737,75
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-43.285.023,85	-42.698.252,50
Outras Transferências Concedidas	-6.197,150	-53.485,25
Outros Desembolsos Operacionais	-54.618.487,26	-41.357.176,29
Despêndios Extraorçamentários	-401.755,24	-275.952,51
Transferências Financeiras Concedidas	-54.216.732,02	-41.081.223,78
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.057.252,50	-13.184.408,44
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-11.057.252,50	-13.184.408,44
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.010.507,85	-13.111.463,65
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-46.744,65	-72.944,79
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	929.497,56	3.897.966,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	25.561.236,92	21.663.270,60
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	26.490.734,48	25.561.236,92

DECLARAÇÃO DO CONTADOR IF FARROUPILHA

Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e do Resultado Econômico), regidos pela Lei 4.320/1964, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade que apresenta Relatório de Gestão, **EXCETO** no tocante a:

- O sistema de controle patrimonial e de almoxarifado apresenta inconsistências, devido a uma atualização da versão deste ocorrida em março de 2021 e também em consequência de um ataque hacker ocorrido no final de outubro de 2021. Vários chamados foram abertos junto ao suporte local do sistema, porém não foram resolvidos os problemas até o final do exercício de 2022. Assim sendo, suspendemos desde o início de 2022, os registros referentes aos ajustes da depreciação, amortização e de saldos de estoque até que o sistema volte ao normal. Portanto, os saldos referentes a as contas contábeis 123810100, 124810100 e 115610100 não estão corretos. O Departamento de Tecnologia da Informação em e-mails informou os Setores de Contabilidade e de Patrimônio, informou que os ajustes estão em andamento, e que o prazo para que o sistema seja normalizado e colocado em operação novamente vai até abril de 2023. Para possibilitar controle de entrada e saída de bens tanto de consumo quanto permanentes foram elaboradas planilhas pelo Setor de Contabilidade, com o fim de um controle paralelo, enquanto o problema com o sistema de controle patrimonial continua fora de operação. As planilhas foram enviadas a todos os Setores de Controle do Patrimônio do IF Farroupilha.

As normas contábeis aplicadas no âmbito do IF Farroupilha, são aquelas constantes do MCASP e das macrofunções que se encontram no manual do SIAFI, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCTSP).

Observo que as contas de bens imóveis estão satisfatoriamente equânimes entre sistema de controle SPIUNET e o SIAFI.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Santa Maria, 31 de janeiro de 2023.

CÍCERO KLEIN SOUTO

CRC 082122-O/0