

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

1. Estrutura Institucional do IFSul

A origem da Instituição remete ao Decreto-lei nº 4.127, de 25 de fevereiro de 1942, com a denominação de Escola Técnica de Pelotas (ETP), integrada à administração pública direta. Inaugurada em 11 de outubro de 1943, suas atividades acadêmicas iniciaram em março de 1945. Pela Lei nº 3.552, de 16 de fevereiro de 1959, a ETP foi transformada em autarquia, passando a fazer parte da administração pública federal indireta. Já em 1965, teve alterada sua denominação para Escola Técnica Federal de Pelotas (ETFPel). De acordo com a Lei nº 8.948, de 08 de dezembro de 1994, que instituiu a transformação das escolas técnicas em Centros Federais de Educação Tecnológica, em 19 de janeiro de 1999 foi institucionalizado o Centro Federal de Educação Tecnológica de Pelotas (CEFET-RS). Por último, surge a figura do Instituto Federal Sul-rio-grandense (IFSul), instituição de ensino pertencente à Rede Federal de Educação Profissional e Tecnológica, criada pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, publicada no Diário Oficial da União (DOU) de 30 de dezembro de 2008, a partir da transformação do CEFET-RS.

O IFSul é uma instituição de educação superior, básica e profissional, pluricurricular e multicampus, especializada na oferta de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades de ensino, com base na conjugação de conhecimentos técnicos e tecnológicos com as suas práticas pedagógicas. A estrutura do IFSul está baseada na Reitoria e nos 12 campus que o integram: Pelotas, Pelotas-Visconde da Graça, Sapucaia do Sul, Charqueadas, Passo Fundo, Camaquã, Bagé, Venâncio Aires, Santana do Livramento, Sapiranga, Gravataí e Lajeado. Ainda conta com os Campus Avançados Jaguarão e Novo Hamburgo. Assim, 13 Unidades Gestoras (UG) compõe o Órgão IFSul, código 26436, tal qual discriminado no Quadro 01.

Quadro 01 – Unidades Gestoras do IFSul

Código da UG	Descrição
158126	INST.FED.DE EDUC.,CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE (Reitoria)
151878	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS CAMAQUA
151879	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS BAGE
151895	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/VISCONDE DA GRAÇA
151964	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/VENANCIO AIRES
154773	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/SANT.DO LIVRAMENTO
155143	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS GRAVATAI
155144	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS LAJEADO
155146	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS SAPIRANGA
158338	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS PASSO FUNDO
158339	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS SAPUCAIA
158340	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS CHARQUEADAS
158467	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS PELOTAS

Fonte: Siafi, 2021.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

2. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis do IFSul são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

As Demonstrações Contábeis consolidam as informações de todas as unidades gestoras vinculadas ao Instituto e são elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), sendo compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF); e
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

3. Detalhamento dos critérios contábeis adotados na administração pública federal

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do IFSul, tendo por base as opções e premissas do modelo do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

(a) Moeda Funcional

A moeda funcional da União é o Real.

(b) 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. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

(c) 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 (vii) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo. O ajuste para perdas de créditos a curto prazo de folha de pagamento é calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos.

(d) Estoques

Os estoques abrangem as mercadorias para revenda, matérias-primas e almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

(e) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: créditos não tributários, ajustes para perdas de créditos, investimentos e 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.

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido 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. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial detalham as principais variações relativas aos Bens Móveis e Imóveis do IFSul.

(g) Intangíveis

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida). No âmbito do IFSul, a grande maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito dos bens intangíveis.

(h) Depreciação, amortização ou exaustão de Bens Móveis, Bens Imóveis e Bens Intangíveis

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 valor depreciado dos bens imóveis do IFSul é apurado mensal e automaticamente pelo Sistema Patrimonial Imobiliário da União (SPIUnet) e o método de cálculo para os bens móveis é o das quotas constantes. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais a respeito da depreciação/amortização dos bens móveis e imóveis e dos bens intangíveis do IFSul.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do IFSul 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. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial contêm informações adicionais referentes aos Fornecedores e Contas a Pagar a curto prazo do IFSul.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

4. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

O Balanço Patrimonial, previsto no Art. 105 da Lei 4.320/64, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas que representam o patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle), como as contas de obrigações contratuais (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 2017).

Os ativos e passivos são conceituados e segregados em circulante e não circulante. As contas do ativo devem ser dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade. A seguir são detalhados os itens mais relevantes do demonstrativo.

ATIVO

O Ativo do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense, em 30/09/2021, apresenta a seguinte composição: Ativo Circulante 9,81 % e Ativo Não Circulante 90,19%.

Ativo Circulante

Em 30 de setembro de 2021 o Ativo Circulante tem em seu valor total o montante de R\$ 28.130.362,74, essencialmente composto por Caixa e equivalentes de caixa. Em comparação a dezembro de 2020 o ativo circulante apresentou uma redução de 24,96 %.

A tabela 01 apresenta a composição do ativo circulante do IFSul.

Tabela 01 - Composição do Ativo Circulante

ATIVO	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	28.130.362,74	37.487.933,20	-24,96%	9,81%
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.674.460,04	33.377.913,34	-29,07%	8,25%
Créditos a Curto Prazo	1.257.379,34	1.417.138,60	-11,27%	0,44%
Créditos Tributários a Receber	-	-		0,00%
Clientes	525.453,59	371.274,67	41,53%	0,18%
Créditos de Transferências a Receber	-	-		0,00%
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-		0,00%
Dívida Ativa Tributária	-	-		0,00%
Dívida Ativa Não Tributária	-	-		0,00%
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-		0,00%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	731.925,75	1.045.863,93	-30,02%	0,26%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-		0,00%
Estoques	3.193.343,14	2.692.771,16	18,59%	1,11%
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-		0,00%
VPDs Pagas Antecipadamente	5.180,22	110,10	4605,01%	0,00%

Fonte: Siafi

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores em Caixa e Equivalentes de Caixa referem-se aos limites de saques das fontes de recursos próprias, fontes detalhadas e fontes SOF e as garantias das cauções de contratos firmados. Destacamos que houve uma redução deste limite, na comparação 3º trimestre 2021 com dezembro 2020, no percentual de 29,07 %.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compõe o grupo Demais Créditos a Curto Prazo os adiantamentos concedidos a pessoal, como adiantamento de 13º salário e adiantamento de férias; bem como valores referentes a créditos a receber por cessão de pessoal, tributos a compensar e outros.

Os Créditos em curto prazo correspondem em 30/09/2021 o total de R\$ 1.257.379,34, representando 0,44% do total do ativo e na comparação com o último período de 2020 uma redução de 11,00%, em virtude de ajuste na conta de 13º salário e adiantamento de férias.

Estoques

Os estoques são registrados pelo valor de aquisição ou produção e a saída é efetivada pelo método do custo médio ponderado. Em comparação com dezembro de 2020, os valores dos estoques aumentaram 18,59%.

VPDs Pagas Antecipadamente

Os valores registrados em VPDs Pagas Antecipadamente sofreram um aumento de 4605,01% em relação ao último período de 2020, passando de R\$ 110,10 para R\$ 5.180,22. O total da conta de VPDs Pagas Antecipadamente tem origem nos registros dos valores de prêmios de seguros a apropriar e assinaturas e anuidades a apropriar.

Ativo Não Circulante

Em 30/09/2021, os demonstrativos contábeis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentaram saldo no montante de R\$ 258.759.869,65 no Ativo Não Circulante, o que representa 90,19 % do total do Ativo. O Ativo Não Circulante é composto, quase que na sua totalidade, por valores registrados no subgrupo Imobilizado, percentualmente na monta de 90,12 %. Na comparação com dezembro 2020, houve um acréscimo de 0,99 %.

Ativo Realizável a Longo Prazo

O Ativo Realizável a Longo Prazo é composto por créditos a longo prazo e demais créditos e valores a longo prazo. O Ativo Realizável a Longo Prazo totalizou R\$ 27.119,68 e representa apenas 0,01% do ativo sendo que não ocorreram variações em relação ao último trimestre.

Investimentos

Os investimentos no IFSUL são compostos por participações permanentes (MEP) decorrentes da transferência de saldos por fusão/cisão e extinção de Órgãos, Entidades ou UGs, quando da transferência dos saldos do antigo CEFET UG 153020 para a UG 158467 Campus Pelotas, atualmente registrado com o valor de R\$ 27.119,68.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

Os investimentos estão registrados no CNPJ do CEFET (baixado em 2008). Em buscas nas instituições bancárias que detêm a custódia das ações, verificou-se 4 tipos de ações nas emissoras:

- a) Oi S.A. – CNPJ: 76.535.764/0001-43
- b) Telefônica Brasil S.A. – CNPJ: 02.558.157/0001-62;
- c) Telecomunicações Brasileiras S.A. Telebrás – CNPJ: 00.336.701/0001-04;
- d) Tim Participações S.A. – 02.558.115/0001-21.

O Instituto continua investindo esforços para a atualização dos CNPJs dos emissores, bem como da investidora, a fim de que regularizações/atualizações nos investimentos sejam realizadas nos próximos períodos nos demonstrativos da instituição.

Pelos motivos supracitados, variações dos investimentos não foram registradas nos últimos exercícios, o que certamente gerou distorção nesta conta.

Imobilizado

No terceiro trimestre de 2021, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentou saldo de R\$ 258.541.105,46 no subgrupo Imobilizado, representando 90,12% do total do Ativo.

Tabela 02 - Composição do Imobilizado

IMOBILIZADO	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV
BENS MÓVEIS	39.617.880,55	39.325.073,35	0,74%	15,32%
(+) Valor Bruto Contábil	111.146.280,10	106.253.344,22	4,60%	42,99%
(-) Depreciação/ Amortização Acumulada Bens Móveis	(71.528.399,55)	(66.928.270,87)	6,87%	-27,67%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		0,00%
BENS IMÓVEIS	218.923.224,91	216.687.459,91	1,03%	84,68%
(+) Valor Bruto Contábil	222.405.591,25	220.075.895,76	1,06%	86,02%
(-) Depreciação/ Amortização Acumulada Bens Imóveis	(3.482.366,34)	(3.388.435,85)	2,77%	-1,35%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		0,00%
Total	258.541.105,46	256.012.533,26	0,99%	100,00%

Fonte: Siafi

Pela análise da composição do imobilizado percebe-se variação positiva em comparação com final do ano de 2020, no total do subgrupo a variação entre os períodos foi de 0,99 %.

Em nosso Instituto o valor líquido (já descontado depreciações/amortizações) dos Bens Móveis em 30/09/2021 totalizava R\$ 39.617.880,55 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme demonstrado na tabela 03.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

Tabela 03 - Composição dos Bens Móveis

BENS MÓVEIS	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	38.352.361,23	36.133.141,74	6,14%	34,51%
Bens de Informática	35.314.357,80	33.217.338,21	6,31%	31,77%
Móveis e Utensílios	16.895.083,90	16.553.318,86		15,20%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.491.589,12	8.326.343,10	1,98%	7,64%
Veículos	10.684.183,62	10.684.183,62	0,00%	9,61%
Bens Móveis em andamento	773.586,13	718.325,39	7,69%	0,70%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	299.560,86	354.892,86	-15,59%	0,27%
Demais Bens Móveis	335.557,44	265.800,44	26,24%	0,30%
Sub Total Bens Móveis	111.146.280,10	106.253.344,22	4,60%	100,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(71.528.399,55)	(66.928.270,87)	6,87%	-64,36%
Redução ao Valor Recuperável	-	-		0,00%
Total Líquido Bens Móveis	39.617.880,55	39.325.073,35	0,74%	35,64%

Fonte: Siafi

Ao realizarmos a análise da composição dos bens móveis em 30/09/2021 e, se compararmos com o final do último trimestre 2020, observaremos um incremento na ordem de 0,74 %.

Ainda, o grupo de maior representatividade dentro dos Bens Móveis é o de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que representa 34,51 % do total dos bens móveis (valor bruto dos bens), seguido pelos Bens de Informática que corresponde a 31,77%.

Destacamos, conforme a tabela 3, que 64,36% do total de bens móveis encontram-se depreciados.

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense em 30/09/2021 totalizaram R\$ 218.923.224,91, discriminados conforme tabela a seguir.

Tabela 04 - Composição dos Bens Imóveis

BENS MÓVEIS	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV
Bens de Uso Especial	154.279.152,21	154.279.152,21	0,00%	69,37%
Bens Imóveis em Andamento	65.162.581,09	63.674.151,92	2,34%	29,30%
Instalações	2.480.012,63	2.122.591,63	16,84%	1,12%
*Bens Imóveis a Classificar	483.845,32	-		0,22%
Sub Total Bens Imóveis	222.405.591,25	220.075.895,76	1,06%	100,00%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(3.482.366,34)	(3.388.435,85)	2,77%	-1,57%
Total Líquido Bens Imóveis	218.923.224,91	216.687.459,91	1,03%	98,43%

Fonte: Siafi

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

Os bens imóveis de uso especial são o grupo de maior expressividade que correspondem aos imóveis nos quais estão instalados os Campus que compõem o IFSul. Não houve variação neste grupo.

Tabela 05 - Composição dos Bens de Uso Especial

BENS DE USO ESPECIAL	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV
Imóveis de Uso educacional	149.206.752,21	149.206.752,21	0,00%	96,71%
Edifícios	-	-		0,00%
Outros Bens Imóveis de Uso especial	5.072.400,00	5.072.400,00		3,29%
Total	154.279.152,21	154.279.152,21	0,00%	100,00%

Fonte: Siafi

Intangível

Em 30/09/2021, o Instituto apresentou um saldo de R\$ 168.757,61 em Bens Intangíveis. A grande maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, essencialmente os de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira. Em relação a 31/12/2020 o intangível sofreu uma redução de 28,62 %, por conta da amortização acumulada e baixa de Softwares obsoletos.

Tabela 06 - Composição do Intangível

INTANGÍVEL	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV
Software com Vida Útil Definida	1.847.429,80	1.847.429,80	0,00%	97,97%
Software com Vida Útil Indefinida	34.376,00	34.376,00	0,00%	1,82%
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUST	3.887,72	3.887,72	0,00%	0,21%
Sub Total Bens Intangíveis	1.885.693,52	1.885.693,52	0,00%	100,00%
Amortização Acumulada	(1.716.935,91)	(1.649.256,63)	4,10%	-91,05%
Total	168.757,61	236.436,89	-28,62%	8,95%

Fonte: Siafi

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

PASSIVO

Passivo Circulante

Em 30/09/2021, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentava em seu Passivo Circulante o montante de R\$ 111.952.666,13.

O Passivo Circulante é composto da seguinte forma: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar em Curto Prazo no valor de R\$ 53.311.438,47, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo no valor de R\$ 730.188,32 e Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 57.911.034,40.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 30/09/2021, o IFSul apresentou um saldo a pagar de R\$ 730.188,32 referente a fornecedores e contas a pagar de curto prazo, dos quais 100% são credores nacionais. Em relação ao último trimestre do ano anterior houve um acréscimo de 60,65 %.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 30/09/2021, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense possuía um saldo em Demais Obrigações de Curto prazo no montante de R\$ 57.911.034,40. Deste total podemos destacar como relevante: Consignações em Folha de Pagamento a Pagar R\$ 2.412.920,28, Precatórios de Terceiros para pagamento em 2022 R\$ 2.828.994,57 e Transferências Financeiras a comprovar R\$ 51.530.649,33, sendo essa última, uma conta que registra apropriação de passivo decorrente de transferências financeiras recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada/TED, pendente de comprovação.

A seguir, apresenta-se a Tabela 7, demonstrando a execução dos valores a realizar, registrados em contas de controle do Compensado, demonstrando atos potenciais, relativos aos contratos de fornecimento de bens e serviços, detalhados abaixo de acordo com a sua natureza:

Tabela 07 - Composição das Obrigações Contratuais a Executar

OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	30/09/2021	31/12/2020	AH	AV
Aluguéis	47.868,97	47.868,97	0,00%	0,10%
Fornecimento de Bens	2.467.436,40	2.515.464,93	-1,91%	5,36%
Seguros	75.771,70	40.603,54	86,61%	0,16%
Serviços	43.451.486,63	38.176.604,97	13,82%	94,37%
Total	46.042.563,70	40.780.542,41	12,90%	100,00%

Fonte: Siafi

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam 94,37% do total das obrigações contratuais assumidas pelo Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense até 30/09/2021.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos Ativos (Bens e Direitos) depois de deduzidos todos os Passivos (Obrigações com Terceiros), em 30/09/2021 o Patrimônio Líquido do Órgão 26436 é de R\$ 174.937.566,26. Observa-se que em 2021 foi realizado um ajuste de exercícios anteriores reduzindo o patrimônio líquido no montante de R\$ 31.880,68.

5. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício corrente, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, agregado ao Patrimônio Líquido no grupo de “Resultados Acumulados”, item Resultado do Exercício.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial. Adiante, são apresentadas as contrapartidas dos itens da DVP referentes aos registros realizados no Balanço Patrimonial, detalhados nas notas explicativas desse demonstrativo.

Resultado Patrimonial do Período

No 3º trimestre de 2021, o IF Sul apresentou um resultado negativo de R\$ (26.521.446,93).

Tabela 08 - Comparativo Resultado Patrimonial

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	3 TRI 2021	3 TRI 2020	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	420.828.804,86	363.476.979,08	15,78%
Variações Patrimoniais Diminutivas	447.350.251,79	389.283.494,92	14,92%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(26.521.446,93)	(25.806.515,84)	2,77%

Fonte: Siafi

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

As Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto totalizaram R\$ 420.828.804,86 em 30/09/2021, apresentando acréscimo de 15,78 % em relação ao mesmo período de 2020.

A seguir apresenta-se a tabela 01 com a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas.

Tabela 09 - Comparativo V.P.A.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	3 TRI 2021	3 TRI 2020	AH	AV
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	262.315,04	1.314.786,53	-80,05%	0,06%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	374,53	-100,00%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	397.971.310,59	354.877.004,00	12,14%	94,57%
Valorização Ganhos c/Ativos DesincorP.Passivos	22.527.303,64	7.201.018,33	212,83%	5,35%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	67.875,59	83.795,69	-19,00%	0,02%
TOTAIS	420.828.804,86	363.476.604,55	15,78%	100,00%

Fonte: Siafi

No grupo Transferências e Delegações Recebidas, destacam-se as Transferências Intragovernamentais que correspondem às variações patrimoniais aumentativas decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária. As Transferências Intragovernamentais representaram 94,57 % das Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto em 30/09/2021. A composição do grupo Transferências e delegações recebidas são demonstradas na tabela a seguir.

Tabela 10 - Transferências e Delegações Recebidas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3 TRI 2021	3 TRI 2020	AH	AV
Transferências Intragovernamentais	380.354.846,97	354.089.709,89	7,42%	95,57%
Outras Transferências e Delegações recebidas	17.616.463,62	787.294,11	2137,60%	4,43%
TOTAIS	397.971.310,59	354.877.004,00	12,14%	100,00%

Fonte: Siafi

Observa-se que em 30/09/2021 em “Outras Transferências e Delegações Recebidas” o valor R\$ 17.616.463,62 referem-se objetivamente a transferências de materiais de almoxarifado e patrimônio entre Unidades Gestoras do Instituto, não representando desta forma entradas de novas transferências, mas apenas as movimentações internas.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em 30/09/2021 as Variações Patrimoniais Diminutivas sofreram acréscimo de 14,92 % em relação ao mesmo período de 2020.

Com relação a composição, verifica-se que as despesas com maior representatividade são as com Pessoal e Encargos, representando 60,89 %. A composição das Variações Patrimoniais Diminutivas é disposta na tabela a seguir.

Tabela 11- Comparativo Variação Patrimonial Diminutivo

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3 TRI 2021	3 TRI 2020	AH	AV
Pessoal e Encargos	272.377.216,99	253.304.122,39	7,53%	60,89%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	67.305.648,45	57.496.497,73	17,06%	15,05%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	33.937.007,84	33.986.376,17	-0,15%	7,59%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.328,08	6.312,45	-78,96%	0,00%
Transferência e Delegações Concedidas	58.838.693,99	30.174.055,03	95,00%	13,15%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp.Passivos	6.585.241,19	8.147.944,12	-19,18%	1,47%
Tributárias	541.716,31	341.545,49	58,61%	0,12%
Custo Mercadorias, Produtos Vend. E dos Serv.Prest.	-	-	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais diminutivas	7.763.398,94	5.826.641,54	33,24%	1,74%
TOTAIS	447.350.251,79	389.283.494,92	14,92%	100,00%

Fonte: Siafi

O grupo de maior representatividade entre as VPDs é o Pessoal e Encargos a composição do grupo é apresentada na Tabela a seguir:

Tabela 12- Composição Pessoal e Encargos Sociais

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3 TRI 2021	3 TRI 2020	AH	AV
Remuneração a Pessoal	221.497.092,89	203.942.382,83	8,61%	81,32%
Encargos patronais	41.554.320,40	39.416.812,81	5,42%	15,26%
Benefícios a Pessoal	8.899.102,16	9.578.819,80	-7,10%	3,27%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal	426.701,54	366.106,95	16,55%	0,16%
TOTAIS	272.377.216,99	253.304.122,39	7,53%	100,00%

Fonte: Siafi

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

O grupo Remuneração a Pessoal sofreu acréscimo de 8,61 % em relação ao mesmo período de 2020, neste grupo são registradas despesas com vencimentos e salários, abonos, adicionais, gratificações, férias, 13º salário e outras.

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO – RPP

Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas superaram as Variações Patrimoniais Aumentativas em 30/09/2021, gerando Resultado Patrimonial negativo no período, um montante no valor de R\$ -26.521.446,93 acrescenta-se a este resultado um ajuste de exercício anterior no montante de R\$ -31.880,68.

*** Destaca-se que este demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado, em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

7. Balanço Orçamentário (BO);

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, 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 insuficiência 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 (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 2017).

Tabela 13- Receitas e Despesas por categoria econômica

RECEITAS DESPESAS POR CATEGORIA ECONOMICA	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	REAL.%	AV %
Receitas Correntes	168.017,00	116.410,93	69,29%	100,000%
Receitas de Capital	228.442.472,00	-	0,00%	0,000%
Total das Receitas	228.610.489,00	116.410,93	0,05%	100,000%
Despesas Correntes	478.751.521,00	363.088.553,09	75,84%	99,399%
Despesas de Capital	1.366.589,00	2.196.902,48	160,76%	0,601%
Total das Despesas	480.118.110,00	365.285.455,57	76,08%	100,000%

Fonte: Siafi

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

No 3º trimestre de 2021, as Receitas Correntes do Instituto representaram 100% das receitas auferidas, que correspondem ao montante de R\$ 168.017,00 e refletem 69,29 % do valor estimado.

As receitas retro mencionadas referem-se àquelas arrecadadas diretamente pelo órgão, denominadas receitas próprias, não levando em consideração as Transferências Financeiras recebidas da setorial financeira do MEC para execução de despesas orçamentárias, que de uma forma melhor detalhada será evidenciada no balanço financeiro, no grupo “Transferências Financeiras Recebidas”.

Tabela 14 - Composição Receitas Correntes (Arrecadadas diretamente Órgão)

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	SALDO	REALIZAÇÃO
Receita Patrimonial	151.427,00	52.188,12	99.238,88	34,46%
Receitas de Serviços	8.276,00	55.948,00	-47.672,00	676,03%
Outras Receitas Correntes	8.314,00	8.274,81	39,19	99,53%
Totais	168.017,00	116.410,93	51.606,07	69,29%

Fonte: Siafi

A seguir apresenta-se o resumo das principais transações registradas em receitas correntes:

Receitas Patrimoniais: decorrentes essencialmente da exploração do Patrimônio Imobiliário. Referem-se a aluguéis de espaços para funcionamento de cantinas nos Campus entre outros.

Receitas de Serviços: resultante de serviços administrativos e comerciais gerais, inclusive as relativas as taxas de inscrições em concursos e processos seletivos. Salienta-se que esta previsão esteve baseada na realização do ano anterior.

Outras Receitas Correntes: são decorrentes de multas administrativas, contratuais e judiciais; indenizações, restituições e ressarcimentos principalmente referentes a reposição ao erário conforme a Lei 8112/90, devoluções relativas a despesas não realizadas em projetos de auxílio ao pesquisador e outros.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A dotação atualizada das Despesas Orçamentárias em 30/09/2021 era de R\$ 480.118.110,00 dos quais 99,71% referem-se a Despesas Correntes e 0,29% a Despesas de Capital. Destaca-se que já foram executadas 75,84 % das despesas correntes e 160,76% de despesas de capital.

A Tabela abaixo discrimina os valores das dotações atualizada, despesas empenhadas, saldo da dotação, execução (dotação atualizada em relação as despesas empenhadas) e a análise vertical da dotação atualizada.

Tabela 15 - Composição Despesas Orçamentárias

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESP.EMPENHADA	SALDO	EXECUÇÃO %
Despesas Correntes	478.751.521,00	363.088.553,09	115.662.967,91	75,84%
Pessoal e encargos Sociais	414.226.696,00	306.836.704,01	107.389.991,99	74,07%
Outras Despesas Correntes	64.524.825,00	56.251.849,08	8.272.975,92	87,18%
Despesas Capital	1.366.589,00	2.196.902,48	-830.313,48	160,76%
Investimentos	1.366.589,00	2.196.902,48	-830.313,48	160,76%
TOTAIS	480.118.110,00	365.285.455,57	114.832.654,43	76,08%

Fonte: Siafi

8. Notas Explicativas Restos a Pagar Não Processados

Restos a pagar não processados são as despesas legalmente empenhadas e não liquidadas até 31/12, no Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense no encerramento do exercício 2020 foi inscrito e reinscrito um montante de R\$ 34.207.324,76, cancelou no terceiro trimestre de 2021 o montante de R\$ 1.701.276,69. No terceiro trimestre liquidou/executou R\$ 20.098.103,83 sendo que do valor liquidado pagou R\$ 19.905.483,19.

Execução Orçamentária – Por Categoria Econômica

De janeiro a setembro de 2021 o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense executou 61,83 % dos Restos a Pagar Não Processados e pagou 99,04% do valor executado/liquidado.

Dos Restos a Pagar Não Processados referentes às Despesas Correntes, 65,68% foram executados; enquanto que das Despesas de Capital foram executados 74,83 %.

Tabela 16 - Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por Categoria Econômica
Restos a Pagar Notas Explicativas 3 TRI2021

Categoria Econômica	1 -RNP (Inscr+Reinscr)	2 -RNP Cancelados	3 (1-2)	4 -RNP Liquidados	5 -RNP Pagos	Exec%	Pago%
Despesas Correntes	21.546.654,01	1.648.744,79	19.897.909,22	13.068.557,43	12.893.326,68	65,68%	98,66%
Pessoal Encargos Sociais	3.328.189,16	0,00	3.328.189,16	85.815,80	85.815,80	2,58%	100,00%
Despesas de Capital	9.332.481,59	52.531,90	9.279.949,69	6.943.730,60	6.926.340,71	74,83%	99,75%
TOTAIS	34.207.324,76	1.701.276,69	32.506.048,07	20.098.103,83	19.905.483,19	61,83%	99,04%

Fonte: Tesouro Gerencial

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

*** Foram enviadas justificativas presentes no processo SUAP 23163.000082.2021-68 pela gestão do IFSul à Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO/ MEC, através do Ofício nº 004/2021/GAB – IFSul. Com isto tem se utilizado do Decreto 10579/2020 para a execução de restos a pagar de 2020, para o pagamento de despesas referentes ao exercício de 2021 e isto vem sendo apontado na conformidade contábil mensalmente.**

9. Balanço Financeiro (BF)

Conforme o Artigo 103 da Lei nº 4.320/64, o Balanço Financeiro (BF) “demonstrará a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos em provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte”.

INGRESSOS

A tabela a seguir apresenta os valores referentes aos ingressos no IFSul em 30/09/2021.

Tabela 17 - Ingressos - Total

Receitas	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2021	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2020	AH %	AV %
Receitas Orçamentárias	116.410,93	1.219.793,74	-90,46%	0,02%
Transferências Financeiras Recebidas	380.354.846,97	354.089.709,89	7,42%	78,95%
Recebimentos Extra Orçamentários	67.900.579,46	140.109.141,30	-51,54%	14,09%
Saldo do Exercício Anterior	33.377.913,34	36.232.674,08	-7,88%	6,93%
TOTAIS	481.749.750,70	531.651.319,01	-9,39%	100,00%

Fonte: Siafi

Receitas Orçamentárias: No terceiro trimestre de 2021 houve uma redução de 90,46 % nas Receitas Orçamentárias em relação ao terceiro trimestre de 2020. As Receitas Orçamentárias representaram apenas 0,02% do total de ingressos.

Transferências Financeiras Recebidas: As transferências financeiras recebidas até 30/09/2021 representam na composição 78,95 % do total dos ingressos, sendo 72,63% Resultantes da Execução Orçamentária e 6,32 % Independentes da Execução Orçamentária. Houve aumento de 7,42 % no total das Transferências Financeiras Recebidas em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Recebimentos Extra orçamentários: Representam 14,09 % do total dos Ingressos, sendo quase a totalidade referente a Restos a Pagar Processados (4,70%) e Restos a Pagar Não Processados 9,33%.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

DISPÊNDIOS

A tabela 18 apresenta os valores referentes aos dispêndios no Instituto em 30/09/2021.

Tabela 18 - Dispêndios - Total

Despesas	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2021	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2020	AH %	AV %
Despesas Orçamentárias	365.285.455,57	430.665.509,52	-15,18%	75,82%
Transferências Financeiras Concedidas	41.195.212,61	26.504.750,98	55,43%	8,55%
Pagamentos Extra Orçamentários	51.594.622,48	51.547.276,40	0,09%	10,71%
Saldo para o Exercício Anterior	23.674.460,04	22.933.782,11	3,23%	4,91%
TOTAIS	481.749.750,70	531.651.319,01	-9,39%	100,00%

Fonte: Siafi

Despesas Orçamentárias: Este grupo tem a maior representatividade, 75,82% do total de dispêndios, dos quais 64,20% referem-se as Despesas Orçamentárias Ordinárias e 11,62 % às Despesas Orçamentárias Vinculadas, englobando educação, seguridade social, previdência social, dívida pública e outros recursos vinculados a fundos, Órgãos e Programas. No terceiro trimestre de 2021, as despesas orçamentárias somam R\$ 365.285.455,57, enquanto que no mesmo período de 2020 totalizavam R\$ 430.665.509,52, representando uma redução de 15,18%.

Transferências Financeiras Concedidas: As transferências financeiras concedidas representam 8,55% dos Dispêndios e tiveram um aumento relevante de 55,43% decorrente das transferências resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária.

Pagamentos Extra orçamentárias: Representam 10,71% do total de dispêndios constituindo o pagamento dos restos a pagar processados e não processados, e demais pagamentos.

10. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES

Nesse fluxo são registrados todos os ingressos e desembolsos relacionados com a ação pública e demais fluxos, ou seja, relacionados com as atividades operacionais do Instituto, com exceção dos ingressos e desembolsos relativos a investimentos e financiamentos.

Ingressos

Nesse item são registradas receitas decorrentes das atividades do Instituto, divididas em Receitas Derivadas e Originárias, Transferências Correntes Recebidas e Outros Ingressos das Operações. As Transferências Correntes Recebidas não apresentaram registros.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

A composição dos ingressos é apresentada na tabela a seguir.

Tabela 19 - Ingressos - Total

Receitas	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2021	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2020	AH %	AV %
Receitas Derivadas e Originárias	116.410,93	1.219.793,74	-90,46%	0,03%
Transferências Correntes Recebidas	-	-	0,00%	0,00%
Outros Ingressos das Operações	380.620.273,77	354.284.168,97	7,43%	99,97%
TOTAIS	380.736.684,70	355.503.962,71	7,10%	100,00%

Fonte: Siafi

As Receitas Derivadas e Originárias referem-se as Receitas Patrimoniais, Receitas de Serviços e Outras Receitas Derivadas e Originárias.

Já os Outros Ingressos das Operações são compostos pelos Ingressos Extra orçamentários, Transferências Financeiras Recebidas, Arrecadação de Outra Unidade e Valores para Compensação. Os ingressos são compostos, predominantemente, pelas Transferências Financeiras Recebidas, como os repasses da União.

Desembolsos

Os desembolsos correspondem às Despesas Orçamentárias pagas de atividades operacionais do exercício e ao pagamento dos restos a pagar. Em 30/09/2021, do total dos desembolsos da entidade, R\$ 285.340.207,14, referem-se, principalmente, a despesas com Pessoal e Demais Despesas. Os desembolsos estão expostos na tabela a seguir.

Tabela 20 - Desembolsos - Total

Receitas	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2021	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2020	AH %	AV %
Pessoal e Demais Despesas	285.340.207,14	297.105.893,99	-3,96%	74,50%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	0,00%	0,00%
Transferências Concedidas	41.413.334,32	39.198.561,62	5,65%	10,81%
Outros Desembolsos das Operações	56.238.033,18	26.639.051,56	111,11%	14,68%
TOTAIS	382.991.574,64	362.943.507,17	5,52%	100,00%

Fonte: Siafi

As despesas com Pessoal referem-se aos pagamentos relativos a folha de pessoal e encargos sociais. Em Demais Despesas estão registrados os valores referentes às despesas de manutenção da entidade, como despesas com material de consumo, locação de mão-de-obra, diárias, auxílios financeiros a estudantes, dentre outras. Há ainda valores registrados como Transferências Concedidas, referente a devolução dos recursos recebidos por transferências e os dispêndios extra orçamentários, como os referentes às retenções em folha. No terceiro trimestre de 2021 houve acréscimo relevante de 111,11% em Outros desembolsos das operações em relação ao período anterior, isto decorreu na unidade gestora 158126 (Reitoria) pela devolução de repasse financeiro pelo que se analisou no Siafi.

Notas Explicativas – Terceiro Trimestre 2021

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

Nesse fluxo estão registrados os ingressos e desembolsos de recursos relacionados à aquisição de Ativo não circulante e outras operações relacionadas a investimentos.

Ingressos

Devido as suas atividades, o Instituto não apresentou ingressos de atividades de investimento.

Desembolsos

Os desembolsos referem-se a Aquisições de Ativo Não Circulante como bens móveis, obras e Instalações. Em Outros Desembolsos de Investimentos são considerados desembolsos para pagamento as despesas com outros serviços de terceiros, quando relacionadas a aquisição de um bem permanente, e os auxílios financeiros a pesquisadores, quando destinados a aquisição de bens permanentes.

Vide abaixo discriminação da composição do Fluxo de caixa das atividades de investimentos.

Tabela 21 - Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Desembolsos	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2021	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) 2020	AH %	AV %
Aquisição de Ativo Não Circulante	7.386.813,36	5.855.998,51	26,14%	99,17%
Outros Desembolsos de Investimentos	61.750,00	3.349,00	1743,83%	0,83%
TOTAIS	7.448.563,36	5.859.347,51	27,12%	100,00%

Fonte: Siafi

O item Aquisição de Ativo Não Circulante teve um aumento em relação ao mesmo período de 2020 de 26,14%.

Financiamento

O Instituto não possui atividades de financiamento.