

Relatório Contábil – Quarto 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) compõem 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.

Relatório Contábil – Quarto 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).

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25436 - INST.FED.DE EDUC.CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 31/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	42.895.489,94	37.487.933,20	PASSIVO CIRCULANTE	122.390.980,83	92.296.016,06
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.328.020,77	33.377.913,34	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	56.048.854,98	42.944.006,17
Créditos a Curto Prazo	1.758.272,89	1.417.138,80	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Clientes	560.112,88	371.274,87	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	289.328,06	454.527,92
Demaís Créditos e Valores	1.221.818,83	1.069.522,75	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-23.858,82	-23.858,82	Obrigações de Repartição a Outros Entes	3.477.330,00	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.806.979,45	2.892.771,16	Demaís Obrigações a Curto Prazo	62.574.467,79	48.897.481,97
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente	2.217,83	119,10			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	258.852.893,78	256.296.976,73	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	723.227,90	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	27.119,88	27.119,88	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	723.227,90	-
Créditos a Longo Prazo	27.119,88	27.119,88	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	59.380,56	59.036,75	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demaís Créditos e Valores	507,85	507,85	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-32.769,75	-32.424,92	Provisões a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Demaís Obrigações a Longo Prazo	-	-
Investimentos	22.886,90	22.886,90	Resultado Diferido	-	-
Participações Permanentes	22.886,90	22.886,90	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	123.114.208,73	92.296.016,06
Participações Anuladas p/Método de Equivalência Patrimonial	22.886,90	22.886,90	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Propriedades para Investimento	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Demaís Reservas	22.605,01	22.605,01
Demaís Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	178.611.288,96	201.468.288,86
Demaís Investimentos Permanentes	-	-	Resultado do Exercício	-18.631.453,99	-11.818.153,93
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demaís Invest. Perm.	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	201.468.288,86	213.142.808,54
Imobilizado	258.646.862,84	256.012.533,26	Ajustes de Exercícios Anteriores	-4.225.564,89	-56.165,75
Bens Móveis	39.463.963,79	39.325.073,35	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Móveis	112.558.277,03	108.253.344,22	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	178.633.874,99	201.499.893,87
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-73.094.313,34	-68.928.270,87			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	219.182.899,05	216.887.459,91			
Bens Imóveis	222.899.009,07	220.075.895,76			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-3.516.110,02	-3.388.435,85			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	155.724,36	236.438,89			

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
31/01/2022

PÁGINA
1

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25435 - INST.FED.DE EDUC.CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	596.487.958,03	521.228.828,70
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	272.250,78	1.404.240,88
Venda de Mercadorias	188.838,01	153.445,06
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	83.412,77	1.250.795,82
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	8.082,81	374,53
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Moeda	-	374,53
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	8.082,81	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	578.080.180,15	512.458.753,53
Transferências Intergovernamentais	558.915.231,55	511.459.628,31
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	18.144.928,60	999.127,22
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	22.699.368,94	7.257.846,58
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	83.688,20	93.097,74
Ganhos com Desincorporação de Passivos	22.635.678,74	7.164.748,81
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	448.097,58	107.611,21
Variação Patrimonial Aumentativa e Classificável	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações de Autoridade Monetária	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25435 - INST.FED.DE EDUC.,CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EMIÇÃO
31/01/2022

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	168.017,00	168.017,00	407.763,39	239.746,39
Recetas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxes	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Recetas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receta Patrimonial	151.427,00	151.427,00	82.971,49	-68.455,51
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	151.427,00	151.427,00	74.888,88	-76.538,12
Valores Mobiliários	-	-	8.082,61	8.082,61
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Recetas Patrimoniais	-	-	-	-
Receta Agropecuária	-	-	-	-
Receta Industrial	-	-	-	-
Recetas de Serviços	8.278,00	8.278,00	1.990,00	-6.288,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	8.278,00	8.278,00	1.990,00	-6.288,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Recetas Correntes	8.314,00	8.314,00	322.801,90	314.487,90
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.412,00	1.412,00	405,28	-1.011,72
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.902,00	6.902,00	322.401,62	315.499,62
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Recetas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	228.442.472,00	228.442.472,00	54.324,00	-228.388.148,00
Operações de Crédito	228.442.472,00	228.442.472,00	-	-228.442.472,00
Operações de Crédito Internas	228.442.472,00	228.442.472,00	-	-228.442.472,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	54.324,00	54.324,00
Alienação de Bens Móveis	-	-	54.324,00	54.324,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Recetas de Capital	-	-	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2021

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
31/01/2022

PÁGINA
1

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25435 - INST.FED.DE EDUC.CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	462.087,39	1.296.103,34	Despesas Orçamentárias	488.517.814,63	462.618.702,60
Ordinárias	-	-	Ordinárias	420.877.140,51	362.909.662,27
Vinculadas	516.661,39	1.269.099,14	Vinculadas	67.640.674,12	119.809.040,33
Educação	25.562,62	9.278,64	Educação	2.911.867,06	6.975.389,46
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	30.263.014,03	3.013.343,00
Alienação de Bens e Direitos	54.324,00	-	Previdência Social (RPPS)	27.192.756,17	50.402.473,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	436.774,77	1.259.820,50	Dívida Pública	-	58.177.142,23
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-54.574,00	-2.995,80	Alienação de Bens e Direitos	53.738,00	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.219.298,86	1.240.892,64
Transferências Financeiras Recebidas	586.915.231,55	511.459.626,31	Transferências Financeiras Concedidas	65.092.173,77	40.789.335,25
Resultantes da Execução Orçamentária	496.622.397,34	479.518.887,41	Resultantes da Execução Orçamentária	39.824.792,12	27.838.612,97
Repasse Recebido	470.046.077,31	451.732.896,96	Repasse Concedido	35.000,00	-
Sub-repasse Recebido	26.576.320,03	27.785.988,43	Sub-repasse Concedido	26.576.320,03	27.785.988,43
Independentes da Execução Orçamentária	60.292.834,21	31.940.736,90	Repasse Devolvido	13.213.472,06	52.624,54
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	58.723.053,64	30.961.914,80	Independentes da Execução Orçamentária	25.267.381,85	12.950.722,26
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.569.780,57	978.824,10	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	24.825.154,01	12.858.617,20
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	-	484,61
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	442.227,64	91.440,47
			Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	56.830.221,39	61.002.602,64	Pagamentos Extraorçamentários	54.647.444,50	63.174.955,18
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	39.533.837,56	31.351.912,74	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	16.646.318,72	34.815.049,14
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	15.828.617,01	28.994.263,17	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	22.601.423,06	17.811.406,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	543.211,79	569.427,90	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	557.763,07	548.496,76
Outros Recebimentos Extraorçamentários	124.555,03	66.896,83	Outros Pagamentos Extraorçamentários	14.841.939,65	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	4.737,00	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	4.737,00	-
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	4.737,00	-	Demais Pagamentos	14.837.202,65	-
Arrecadação de Outra Unidade	119.818,03	82.161,83			
Saldo do Exercício Anterior	33.377.913,34	36.232.674,06	Saldo para o Exercício Seguinte	36.328.020,77	33.377.913,34
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.377.913,34	36.232.674,06	Caixa e Equivalentes de Caixa	36.328.020,77	33.377.913,34
TOTAL	646.585.453,67	609.960.906,37	TOTAL	646.585.453,67	609.960.906,37

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	25435 - INST.FED.DE EDUC.,CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORÇAO SUPERIOR	25000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 31/01/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	13.944.581,07	8.885.516,55
INGRESSOS	557.990.761,76	513.377.319,36
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	74.888,88	95.483,55
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	1.990,00	1.155.804,00
Remuneração das Disponibilidades	8.082,61	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	322.801,90	14.815,79
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	557.582.998,37	512.111.216,04
Ingressos Extraparamentários	543.211,79	559.427,90
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	4.737,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	558.915.231,55	511.459.826,31
Amortização de Outra Unidade	119.818,03	82.161,83
DESEMBOLSOS	-544.046.190,69	-507.491.802,83
Pessoal e Demais Despesas	-403.291.822,08	-408.777.086,95
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-4.200,42	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-69.550.486,97	-71.710.030,91
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-333.732.197,69	-338.911.793,04
Cultura	-	-
Direitos de Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

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.

(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.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

(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.

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 31/12/2021, apresenta a seguinte composição: Ativo Circulante 14,22 % e Ativo Não Circulante 85,78%.

Ativo Circulante

Em 31 de dezembro de 2021 o Ativo Circulante tem em seu valor total o montante de R\$ 42.895.489,94, essencialmente composto por Caixa e equivalentes de caixa. Em comparação a dezembro de 2020 o ativo circulante apresentou um aumento de 14,42 %.

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

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Tabela 01 - Composição do Ativo Circulante

ATIVO	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	42.895.489,94	37.487.933,20	14,42%	14,22%
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.328.020,77	33.377.913,34	14,83%	12,70%
Créditos a Curto Prazo	1.758.272,69	1.417.138,60	24,07%	0,58%
Créditos Tributários a Receber	-	-		0,00%
Clientes	560.112,68	371.274,67	50,86%	0,19%
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	1.198.160,01	1.045.863,93	14,56%	0,40%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-		0,00%
Estoques	2.806.979,45	2.692.771,16	4,24%	0,93%
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-		0,00%
VPDs Pagas Antecipadamente	2.217,03	110,10	1913,65%	0,00%

Fonte: Siafi

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 um aumento deste limite, na comparação 4º trimestre 2021 com dezembro 2020, no percentual de 14,83 %.

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 31/12/2021 o total de R\$ 1.758.272,69, representando 0,59% do total do ativo e na comparação com o último período de 2020 um aumento de 24,00%, 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 4,24 %.

VPDs Pagas Antecipadamente

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Os valores registrados em VPDs Pagas Antecipadamente sofreram um aumento de 1913,65% em relação ao último período de 2020, passando de R\$ 110,10 para R\$ 2.217,03. 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 31/12/2021, os demonstrativos contábeis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentaram saldo no montante de R\$ 258.852.593,78 no Ativo Não Circulante, o que representa 85,78 % 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 85,72 %. Na comparação com dezembro 2020, houve um acréscimo de 1,03 %.

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.

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 quarto trimestre de 2021, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentou saldo de R\$ 258.646.862,84 no subgrupo Imobilizado, representando 85,72% do total do Ativo.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Tabela 02 - Composição do Imobilizado

IMOBILIZADO	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
BENS MÓVEIS	39.463.963,79	39.325.073,35	0,35%	15,26%
(+) Valor Bruto Contábil	112.558.277,03	106.253.344,22	5,93%	43,52%
(-) Depreciação/ Amortização Acumulada Bens Móveis	(73.094.313,24)	(66.928.270,87)	9,21%	-28,26%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		0,00%
BENS IMÓVEIS	219.182.899,05	216.687.459,91	1,15%	84,74%
(+) Valor Bruto Contábil	222.699.009,07	220.075.895,76	1,19%	86,10%
(-) Depreciação/ Amortização Acumulada Bens Imóveis	(3.516.110,02)	(3.388.435,85)	3,77%	-1,36%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-		0,00%
Total	258.646.862,84	256.012.533,26	1,03%	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 1,03 %.

Em nosso Instituto o valor líquido (já descontadas depreciações/amortizações) dos Bens Móveis em 31/12/2021 totalizava R\$ 39.463.963,79 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme demonstrado na tabela 03.

Tabela 03 - Composição dos Bens Móveis

BENS MÓVEIS	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	39.275.971,19	36.133.141,74	8,70%	34,89%
Bens de Informática	35.823.536,21	33.217.338,21	7,85%	31,83%
Móveis e Utensílios	16.918.178,80	16.553.318,86		15,03%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.501.131,45	8.326.343,10	2,10%	7,55%
Veículos	10.735.533,62	10.684.183,62	0,48%	9,54%
Bens Móveis em andamento	636.925,20	718.325,39	-11,33%	0,57%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	346.266,06	354.892,86	-2,43%	0,31%
Demais Bens Móveis	320.734,50	265.800,44	20,67%	0,28%
Sub Total Bens Móveis	112.558.277,03	106.253.344,22	5,93%	100,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(73.094.313,24)	(66.928.270,87)	9,21%	-64,94%
Redução ao Valor Recuperável	-	-		0,00%
Total Líquido Bens Móveis	39.463.963,79	39.325.073,35	0,35%	35,06%

Fonte: Siafi

Ao realizarmos a análise da composição dos bens móveis em 31/12/2021 e, se compararmos com o final do último trimestre 2020, observaremos um incremento na ordem de 0,35 %.

Ainda, o grupo de maior representatividade dentro dos Bens Móveis é o de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que representa 34,89 % do total dos bens móveis (valor bruto dos bens), seguido pelos Bens de Informática que corresponde a 31,83%.

Destacamos, conforme a tabela 3, que 64,94% do total de bens móveis encontram-se

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

depreciados.

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense em 31/12/2021 totalizaram R\$ 219.182.899,05, discriminados conforme tabela a seguir.

Tabela 04 - Composição dos Bens Imóveis

BENS MÓVEIS	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Bens de Uso Especial	154.279.152,21	154.279.152,21		69,28%
Bens Imóveis em Andamento	65.405.271,63	63.674.151,92		29,37%
Instalações	3.014.585,23	2.122.591,63		1,35%
Sub Total Bens Imóveis	222.699.009,07	220.075.895,76		100,00%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(3.516.110,02)	(3.388.435,85)		-1,58%
Total Líquido Bens Imóveis	219.182.899,05	216.687.459,91		98,42%

Fonte: Siafi

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	31/12/2021	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 31/12/2021, o Instituto apresentou um saldo de R\$ 155.724,36 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 34,14 %, por conta da amortização acumulada e baixa de Softwares obsoletos.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Tabela 06 - Composição do Intangível

INTANGÍVEL	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Software com Vida Útil Definida	1.855.202,75	1.847.429,80	0,42%	97,98%
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	1.893.466,47	1.885.693,52	0,41%	100,00%
Amortização Acumulada	(1.737.742,11)	(1.649.256,63)	5,37%	-91,78%
Total	155.724,36	236.436,89	-34,14%	8,22%

Fonte: Siafi

PASSIVO

Passivo Circulante

Em 31/12/2021, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentava em seu Passivo Circulante o montante de R\$ 122.390.980,83.

O Passivo Circulante é composto da seguinte forma: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar em Curto Prazo no valor de R\$ 56.049.854,98, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo no valor de R\$ 289.328,06, Obrigação de repartição a outros entes no valor de R\$ 3.477.330,00 e Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 62.574.467,79.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2021, o IFSul apresentou um saldo a pagar de R\$ 289.328,06 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 uma redução de 36,35 %.

Obrigação de repartição a outros entes

Os saldos de R\$ 3.477.330,00 referem-se a transferências discricionárias a pagar dos convênios 908516, 919495 e 919507 junto a Fundação Ennio de Jesus Pinheiro Amaral.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/12/2021, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense possuía um saldo em Demais Obrigações de Curto prazo no montante de R\$ 62.574.467,79. Deste total podemos destacar como relevante: Consignações em Folha de Pagamento a Pagar R\$ 2.410.298,79, Precatórios de Terceiros para pagamento em 2022 R\$ 2.828.632,41 e Transferências Financeiras a comprovar R\$ 56.841.108,81, 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.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

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	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
Aluguéis	47.868,97	47.868,97	0,00%	0,10%
Fornecimento de Bens	2.485.127,44	2.515.464,93	-1,21%	5,20%
Seguros	74.661,09	40.603,54	83,88%	0,16%
Serviços	45.202.148,17	38.176.604,97	18,40%	94,55%
Total	47.809.805,67	40.780.542,41	17,24%	100,00%

Fonte: Siafi

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam 94,55% do total das obrigações contratuais assumidas pelo Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense até 31/12/2021.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos Ativos (Bens e Direitos) depois de deduzidos todos os Passivos (Obrigações com Terceiros), em 31/12/2021 o Patrimônio Líquido do Órgão 26436 é de R\$ 178.633.874,99.

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 4º trimestre de 2021, o IFSul apresentou um resultado negativo de R\$ (18.631.453,99).

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Tabela 08 - Comparativo Resultado Patrimonial

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	4 TRI 2021	4 TRI 2020	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	598.487.958,03	521.228.826,70	14,82%
Variações Patrimoniais Diminutivas	617.119.412,02	532.846.980,63	15,82%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(18.631.453,99)	(11.618.153,93)	60,37%

Fonte: Siafi

Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

As Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto totalizaram R\$ 598.487.958,03 em 31/12/2021, apresentando acréscimo de 14,82 % 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	4 TRI 2021	4 TRI 2020	AH	AV
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	272.250,78	1.404.240,88	-80,61%	0,05%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	8.082,61	374,53	2058,07%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	575.060.160,15	512.458.753,53	12,22%	96,09%
Valorização Ganhos c/Ativos DesincorP.Passivos	22.699.366,94	7.257.846,55	212,76%	3,79%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	448.097,55	107.611,21	316,40%	0,07%
TOTAIS	598.487.958,03	521.228.826,70	14,82%	100,00%

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 96,09 % das Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto em 31/12/2021. A composição do grupo Transferências e delegações recebidas são demonstradas na tabela a seguir.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Tabela 10 - Transferências e Delegações Recebidas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4 TRI 2021	4 TRI 2020	AH	AV
Transferências Intragovernamentais	556.915.231,55	511.459.626,31	8,89%	96,84%
Outras Transferências e Delegações recebidas	18.144.928,60	999.127,22	1716,08%	3,16%
TOTAIS	575.060.160,15	512.458.753,53	12,22%	100,00%

Fonte: Siafi

Observa-se que em 31/12/2021 em “Outras Transferências e Delegações Recebidas” o valor R\$ 18.144.928,60 referem-se objetivamente a transferências de materiais de almojarifado e patrimônio entre Unidades Gestoras do Instituto, não representando desta forma entradas de novas transferências, mas apenas as movimentações internas.

Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em 31/12/2021 as Variações Patrimoniais Diminutivas sofreram acréscimo de 15,82 % 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 59,71 %. A composição das Variações Patrimoniais Diminutivas é disposta na tabela a seguir.

Tabela 11- Comparativo Variação Patrimonial Diminutivo

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	4 TRI 2021	4 TRI 2020	AH	AV
Pessoal e Encargos	368.505.995,53	342.174.188,44	7,70%	59,71%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	88.003.797,36	78.217.899,04	12,51%	14,26%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	46.023.046,18	45.289.153,35	1,62%	7,46%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.064,83	7.119,53	-71,00%	0,00%
Transferência e Delegações Concedidas	90.964.514,15	44.669.791,41	103,64%	14,74%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp.Passivos	11.968.393,84	11.745.050,01	1,90%	1,94%
Tributárias	729.476,28	549.214,61	32,82%	0,12%
Custo Mercadorias, Produtos Vend. E dos Serv.Prest.	-	-	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais diminutivas	10.922.123,85	10.194.564,24	7,14%	1,77%
TOTAIS	617.119.412,02	532.846.980,63	15,82%	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:

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Tabela 12- Composição Pessoal e Encargos Sociais

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4 TRI 2021	4 TRI 2020	AH	AV
Remuneração a Pessoal	295.465.731,87	271.484.580,28	8,83%	80,18%
Encargos patronais	60.592.229,98	57.708.204,13	5,00%	16,44%
Benefícios a Pessoal	11.882.238,19	12.515.340,68	-5,06%	3,22%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal	565.795,49	466.063,35	21,40%	0,15%
TOTAIS	368.505.995,53	342.174.188,44	7,70%	100,00%

Fonte: Siafi

O grupo Remuneração a Pessoal sofreu acréscimo de 8,83 % 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 31/12/2021, gerando Resultado Patrimonial negativo no período, um montante no valor de R\$ -18.631.453,99 acrescenta-se a este resultado um ajuste de exercício anterior no montante de R\$ -4.225.564,89, deste valor R\$ -4.175.557,51 referem-se a despesas exercícios anteriores de folha de pagamento apropriadas em dezembro/2021.

*** 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).

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Tabela 13- Receitas e Despesas por categoria econômica

RECEITAS DESPESAS POR CATEGORIA ECONOMICA	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	REAL.%	AV %
Receitas Correntes	168.017,00	407.763,39	242,69%	88,244%
Receitas de Capital	228.442.472,00	54.324,00	0,02%	11,756%
Total das Receitas	228.610.489,00	462.087,39	0,20%	100,000%
Despesas Correntes	487.348.731,00	479.892.062,42	98,47%	98,234%
Despesas de Capital	5.224.111,00	8.625.752,21	165,11%	1,766%
Total das Despesas	492.572.842,00	488.517.814,63	99,18%	100,000%

Fonte: Siafi

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

No 4º trimestre de 2021, as Receitas Correntes do Instituto representaram 88,24% das receitas auferidas, que correspondem ao montante de R\$ 407.763,39 e refletem 242,69 % 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	82.971,49	68.455,51	54,79%
Receitas de Serviços	8.276,00	1.990,00	6.286,00	24,05%
Outras Receitas Correntes	8.314,00	322.801,90	-314.487,90	3882,63%
Totais	168.017,00	407.763,39	(239.746,39)	242,69%

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.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A dotação atualizada das Despesas Orçamentárias em 31/12/2021 era de R\$ 492.572.842,00 dos quais 98,93% referem-se a Despesas Correntes e 1,07 % a 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	487.348.731,00	479.892.062,42	7.456.668,58	98,47%
Pessoal e encargos Sociais	427.252.047,00	415.273.183,96	11.978.863,04	97,20%
Outras Despesas Correntes	60.096.684,00	64.618.878,46	-4.522.194,46	107,52%
Despesas Capital	5.224.111,00	8.625.752,21	-3.401.641,21	165,11%
Investimentos	5.224.111,00	8.625.752,21	-3.401.641,21	165,11%
TOTAIS	492.572.842,00	488.517.814,63	4.055.027,37	99,18%

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 até o quarto trimestre de 2021 o montante de R\$ 7.056.699,48. E, até o quarto trimestre liquidou/executou R\$ 24.059.207,01 sendo que do valor liquidado foi pago R\$ 22.601.423,06

Execução Orçamentária – Por Categoria Econômica

De janeiro a dezembro de 2021 o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense executou 88,61 % dos Restos a Pagar Não Processados e pagou 93,94% do valor executado/liquidado.

Dos Restos a Pagar Não Processados referentes às Despesas Correntes, 89,11% foram executados; enquanto que das Despesas de Capital foram executados 87,53 %.

Tabela 16 - Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por Categoria Econômica
Restos a Pagar Notas Explicativas 4 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	3.549.724,13	17.996.929,88	16.036.544,25	14.578.760,30	89,11%	90,91%
Pessoal Encargos Sociais	3.328.189,16	3.242.373,36	85.815,80	85.815,80	85.815,80	100,00%	100,00%
Despesas de Capital	9.332.481,59	264.601,99	9.067.879,60	7.936.846,96	7.936.846,96	87,53%	100,00%
TOTAIS	34.207.324,76	7.056.699,48	27.150.625,28	24.059.207,01	22.601.423,06	88,61%	93,94%

Fonte: Tesouro Gerencial

Relatório Contábil – Quarto 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 31/12/2021.

Tabela 17 - Ingressos - Total

Receitas	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2021	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2020	AH %	AV %
Receitas Orçamentárias	462.087,39	1.266.103,34	-63,50%	0,07%
Transferências Financeiras Recebidas	556.915.231,55	511.459.626,31	8,89%	86,13%
Recebimentos Extra Orçamentários	55.830.221,39	61.002.502,64	-8,48%	8,63%
Saldo do Exercício Anterior	33.377.913,34	36.232.674,08	-7,88%	5,16%
TOTAIS	646.585.453,67	609.960.906,37	6,00%	100,00%

Fonte: Siafi

Receitas Orçamentárias: No quarto trimestre de 2021 houve uma redução de 63,50 % nas Receitas Orçamentárias em relação ao quarto trimestre de 2020. As Receitas Orçamentárias representaram apenas 0,07% do total de ingressos.

Transferências Financeiras Recebidas: As transferências financeiras recebidas até 31/12/2021 representam na composição 86,13 % do total dos ingressos, sendo 76,80% Resultantes da Execução Orçamentária e 9,32 % Independentes da Execução Orçamentária. Houve aumento de 8,89 % no total das Transferências Financeiras Recebidas em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Recebimentos Extra orçamentários: Representam 8,63 % do total dos Ingressos, sendo quase a totalidade referente a Restos a Pagar Processados (6,11%) e Restos a Pagar Não Processados 2,41%.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

DISPÊNDIOS

A tabela 18 apresenta os valores referentes aos dispêndios no Instituto em 31/12/2021.

Tabela 18 - Dispêndios - Total

Despesas	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2021	RTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) :	AH %	AV %
Despesas Orçamentárias	488.517.814,63	482.618.702,60	1,22%	75,55%
Transferências Financeiras Concedidas	65.092.173,77	40.789.335,25	59,58%	10,07%
Pagamentos Extra Orçamentários	54.647.444,50	53.174.955,18	2,77%	8,45%
Saldo para o Exercício Seguinte	38.328.020,77	33.377.913,34	14,83%	5,93%
TOTAIS	646.585.453,67	609.960.906,37	6,00%	100,00%

Fonte: Siafi

Despesas Orçamentárias: Este grupo tem a maior representatividade, 75,55% do total de dispêndios, dos quais 65,09% referem-se as Despesas Orçamentárias Ordinárias e 10,46 % às Despesas Orçamentárias Vinculadas, englobando educação, seguridade social, previdência social, dívida pública e outros recursos vinculados a fundos, Órgãos e Programas. No quarto trimestre de 2021, as despesas orçamentárias somam R\$488.517.814,63, enquanto que no mesmo período de 2020 totalizavam R\$ 482.618.702,60, representando um aumento de 1,22%.

Transferências Financeiras Concedidas: As transferências financeiras concedidas representam 10,07% dos Dispêndios e tiveram um aumento relevante de 59,58% decorrente das transferências resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária.

Pagamentos Extra orçamentárias: Representam 8,45% 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.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

A composição dos ingressos é apresentada na tabela a seguir.

Tabela 19 - Ingressos - Total

Receitas	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2021	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2020	AH %	AV %
Receitas Derivadas e Originárias	399.680,78	1.266.103,34	-68,43%	0,07%
Transferências Correntes Recebidas	-	-	0,00%	0,00%
Outros Ingressos das Operações	557.582.998,37	512.111.216,04	8,88%	99,93%
TOTAIS	557.982.679,15	513.377.319,38	8,69%	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 31/12/2021, do total dos desembolsos da entidade, o mais relevante, R\$403.291.622,08, referem-se, principalmente, a despesas com Pessoal e Demais Despesas. Os desembolsos estão expostos na tabela a seguir.

Tabela 20 - Desembolsos - Total

Receitas	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2021	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2020	AH %	AV %
Pessoal e Demais Despesas	403.291.622,08	408.777.086,95	-1,34%	74,13%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	0,00%	0,00%
Transferências Concedidas	60.267.419,12	57.376.883,85	5,04%	11,08%
Outros Desembolsos das Operações	80.487.139,49	41.337.832,03	94,71%	14,79%
TOTAIS	544.046.180,69	507.491.802,83	7,20%	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 quarto trimestre de 2021 houve acréscimo de 94,71% em Outros desembolsos das operações em relação ao período anterior, isto decorreu na unidade gestora 158126 (Reitoria) pela devolução de repasse financeiro.

Relatório Contábil – Quarto 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

Entrada/Saída	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2021	QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) 2020	AH %	AV %
Ingresso Alienação Bens	54.324,00	-		-0,60%
Desemb.Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.979.523,64	-8.686.446,62	3,37%	99,83%
Outros Desembolsos de Investimentos	-69.274,00	-53.830,67	28,69%	0,77%
TOTAIS	-8.994.473,64	-8.740.277,29	2,91%	100,00%

Fonte: Siafi

O item Aquisição de Ativo Não Circulante teve um aumento em relação ao mesmo período de 2020 de 3,37%.

Financiamento

O Instituto não possui atividades de financiamento.

11. Declaração – Contador do Órgão

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Denominação completa (UJ)	Código da UG
26436 - INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. SUL-RIOGRANDENSE	158126
<p>Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício de 2021, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Jurisdicionada que apresenta Relatório de Gestão, EXCETO no tocante as restrições apresentadas abaixo:</p>	

Relatório Contábil – Quarto Trimestre 2021

Restrição 306 – APROPRIAÇÃO DESPESAS FORA PERÍODO COMPETÊNCIA
(Registrado pela UG 158338, 158339)

Restrição 315 – FALTA/RESTRICÇÃO CONFORM. REGISTROS DE GESTÃO
(Registrado pelas UGs 151895, 151964, 158339)

Restrição 603 – SALDO CONTÁBIL DO ALMOX. NÃO CONFERE C/ RMA
(Registrado pela UG 154773)

Restrição 604 – FALTA DE ATUALIZ. DE ATIVOS CIRCULANTES
(Registrado pela UG 154773)

Restrição 609 – SALDO CONTÁBIL ALMOX. NÃO CONFERE C/ CONTROLE
(Registrado pela UG 154773)

Restrição 632 – SLD. ALONG/INDEV. CONTAS TRANS. AT. Ñ. CIR-IMOBIL
(Registrado pela UG 158338)

Restrição 634 – FALTA AVALIAÇÃO BENS MÓV/IMOV/INTANG/OUTROS
(Registrado pelas UGs 154773, 151895, 158126, 155143, 155144, 155146)

Restrição 640 – SD CONTÁBIL BENS MÓVEIS NÃO CONFERE C/ RMB
(Registrado pela UG 158338)

Restrição 641 – BENS IMÓV. Ñ CLASSIF. COMO USO ESPECIAL
(Registrado pela UG 158340)

Restrição 703 – ERRO NA CLASSIFICAÇÃO DA DESPESA
(Registrado pela UG 154773)

Restrição 706 – DESPESAS EXERC. COR. PAGAS RECUR. RESTOS A PAGAR
(Registrado pela UG 154773, 158126)

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Pelotas	Data	31/01/2022
Contador Resp.	Márcio Machado Rocha	CRC nº	069329/O-7