

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

### 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, 2022.

### 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:

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

### I - Balanço Patrimonial (BP)



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.-CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	20000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 19/07/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>34.720.171,37</b>	<b>42.895.489,34</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>136.152.857,06</b>	<b>122.390.980,83</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	30.630.179,98	38.328.020,77	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	68.134.624,12	56.049.854,98
Créditos a Curto Prazo	1.388.075,76	1.758.272,89	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Clientes	620.303,71	550.112,68	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.022.058,47	289.328,06
Demais Créditos e Valores	791.340,87	1.221.818,83	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	6,95	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo	-23.658,82	-23.658,82	Provisões a Curto Prazo	769.575,95	3.477.330,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	66.226.592,27	62.574.467,79
Estoques	2.893.789,75	2.806.979,45			
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente	8.125,88	2.217,03			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>264.376.223,48</b>	<b>258.852.593,78</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>753.333,82</b>	<b>723.227,90</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	27.119,68	27.119,68	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	753.333,82	723.227,90
Créditos a Longo Prazo	27.119,68	27.119,68	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	69.320,59	59.380,58	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	507,85	507,85	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-42.708,78	-32.768,75	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	22.886,90	22.886,90	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	22.886,90	22.886,90	Resultado Diferido	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	22.886,90	22.886,90	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>136.906.191,48</b>	<b>123.114.208,73</b>
Propriedades para Investimento	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Propriedades para Investimento	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	22.605,91	22.605,91
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Resultados Acumulados	162.167.598,36	178.611.269,98
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultado do Exercício	-19.350.489,11	-18.631.453,99
<b>Imobilizado</b>	<b>264.096.127,92</b>	<b>258.646.862,84</b>	Resultados de Exercícios Anteriores	178.611.269,98	201.468.288,86
Bens Móveis	39.879.334,69	39.463.903,79	Ajustes de Exercícios Anteriores	2.908.617,49	-4.225.564,89
Bens Móveis	115.524.602,69	112.558.277,03	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-75.645.268,00	-73.094.313,24	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>162.190.203,37</b>	<b>178.633.874,99</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-			
Bens Imóveis	224.218.703,23	219.182.890,05			
Bens Imóveis	224.855.883,37	222.696.009,07			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-536.090,14	-3.518.110,02			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>230.088,98</b>	<b>155.724,36</b>			



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.-CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	20000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 19/07/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Softwares	228.201,28	151.836,64			
Softwares	2.012.045,40	1.880.678,75			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.785.844,23	-1.737.742,11			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.887,72	3.887,72			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.887,72	3.887,72			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>299.096.394,85</b>	<b>301.748.083,72</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>299.096.394,85</b>	<b>301.748.083,72</b>

#### QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>30.630.179,98</b>	<b>38.328.020,77</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>64.800.057,91</b>	<b>60.052.953,54</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>268.466.214,87</b>	<b>263.420.062,95</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>104.994.590,46</b>	<b>81.772.674,73</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>129.301.746,48</b>	<b>159.922.455,45</b>

#### QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>30.256.787,63</b>	<b>28.897.946,51</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>65.172.473,79</b>	<b>53.776.716,67</b>
Atos Potenciais Ativos	30.256.787,63	28.897.946,51	Atos Potenciais Passivos	65.172.473,79	53.776.716,67
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.526.324,93	1.156.207,45	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Convenientes e Outros Instrumentos Cong	28.309.796,17	27.297.644,44	Obrigações Convenientes e Outros Instrumentos C	3.259.156,95	5.986.911,00
Direitos Contratuais	420.863,53	443.734,62	Obrigações Contratuais	61.913.316,84	47.809.805,67
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>30.256.787,63</b>	<b>28.897.946,51</b>	<b>TOTAL</b>	<b>65.172.473,79</b>	<b>53.776.716,67</b>

#### DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-31.085.487,48
Recursos Vinculados			-3.084.390,45
Educação			-1.607.009,50
Seguridade Social (Exeto Previdência)			-11.451,80

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PAGINA 3

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEPÓSITO FINANCEIRO
Previdência Social (RPPS)	-15.143,34
Dívida Pública	-1.548.855,13
Alienação de Bens e Direitos	586,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	97.483,32
<b>TOTAL</b>	<b>-34.169.877,93</b>

## II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PAGINA 1

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>264.182.947,74</b>	<b>293.395.433,10</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>134.038,46</b>	<b>136.438,26</b>
Venda de Mercadorias	60.281,03	108.262,81
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	73.757,43	30.175,45
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>773,62</b>	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	773,62	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>257.139.346,20</b>	<b>272.681.892,45</b>
Transferências Intragovernamentais	256.191.404,57	255.768.967,03
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	947.941,63	16.882.925,42
<b>Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>6.843.638,97</b>	<b>20.531.467,62</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	5.671,03	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.837.967,94	20.531.467,62
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>65.150,49</b>	<b>45.634,77</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	366,46
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	65.150,49	45.268,31
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>283.533.436,85</b>	<b>298.725.359,45</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>188.731.374,20</b>	<b>183.396.124,72</b>
Remuneração a Pessoal	153.137.509,32	149.594.365,72
Encargos Patronais	28.207.069,20	27.565.286,89
Benefícios a Pessoal	7.064.216,57	5.923.825,36
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	322.555,11	312.646,75
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>42.135.350,60</b>	<b>38.937.384,16</b>
Aposentadorias e Reformas	35.868.730,83	33.206.042,11
Pensões	4.067.111,27	3.464.771,83
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.199.508,50	2.268.580,22
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>22.535.212,54</b>	<b>20.206.043,10</b>
Uso de Material de Consumo	1.430.113,12	1.276.436,61
Serviços	17.762.325,66	15.743.713,07
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.312.773,76	3.185.893,42
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>5.455,91</b>	<b>1.246,38</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	644,50	1.246,38
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	4.811,41	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>21.095.942,91</b>	<b>47.117.750,60</b>
Transferências Intragovernamentais	19.670.913,09	30.267.842,23
Transferências Intergovernamentais	798.763,61	57.131,00
Transferências a Instituições Privadas	61.198,00	25.246,80
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	565.068,21	16.767.530,57
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>5.177.619,72</b>	<b>4.282.843,12</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	10.352,20	2.024,08
Perdas com Alienação	-	73.941,65
Perdas Involuntárias	1.722,10	6.626,45
Incorporação de Passivos	5.062.358,32	4.188.307,06
Desincorporação de Ativos	103.186,10	14.236,08



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>Tributárias</b>	<b>42.592,26</b>	<b>342.284,45</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	14.291,63	12.727,59
Contribuições	28.300,63	329.556,86
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.809.888,71</b>	<b>4.441.672,92</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	3.807.152,68	4.441.041,97
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.736,05	30,95
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-19.350.485,11</b>	<b>-5.329.926,35</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021

### III. Balanço Orçamentário (BO)

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>84.997,66</b>	<b>-966.162,34</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>80.964,00</b>	<b>80.964,00</b>	<b>61.536,64</b>	<b>-19.427,36</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	80.964,00	80.964,00	61.536,64	-19.427,36
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>965.001,00</b>	<b>965.001,00</b>	<b>8.477,00</b>	<b>-956.524,00</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	965.001,00	965.001,00	8.477,00	-956.524,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>5.195,00</b>	<b>5.195,00</b>	<b>14.984,02</b>	<b>9.789,02</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	5,08	5,08
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	5.195,00	5.195,00	14.978,94	9.783,94
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>84.997,66</b>	<b>-966.162,34</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>84.997,66</b>	<b>-966.162,34</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>249.253.781,90</b>	<b>249.253.781,90</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>1.051.160,00</b>	<b>249.338.779,56</b>	<b>248.287.619,56</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>5.677.510,00</b>	-	<b>-5.677.510,00</b>
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	2.772.528,00	-	-
Créditos Cancelados	-	2.904.982,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>498.572.908,00</b>	<b>504.311.418,00</b>	<b>247.453.665,69</b>	<b>223.408.797,29</b>	<b>193.139.260,26</b>	<b>256.857.752,31</b>
Pessoal e Encargos Sociais	421.580.569,00	432.555.726,00	199.352.220,75	197.799.001,40	170.262.722,40	233.203.505,25
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	76.992.339,00	71.755.692,00	48.101.444,94	25.609.795,89	22.876.537,86	23.654.247,06
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.963.719,00</b>	<b>1.902.719,00</b>	<b>1.885.113,87</b>	<b>59.297,16</b>	<b>59.297,16</b>	<b>17.605,13</b>
Investimentos	1.963.719,00	1.902.719,00	1.885.113,87	59.297,16	59.297,16	17.605,13
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>500.536.627,00</b>	<b>506.214.137,00</b>	<b>249.338.779,56</b>	<b>223.468.094,45</b>	<b>193.198.557,42</b>	<b>256.875.357,44</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>500.536.627,00</b>	<b>506.214.137,00</b>	<b>249.338.779,56</b>	<b>223.468.094,45</b>	<b>193.198.557,42</b>	<b>256.875.357,44</b>

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 19/07/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>TOTAL</b>	<b>500.536.627,00</b>	<b>506.214.137,00</b>	<b>249.338.779,56</b>	<b>223.468.094,45</b>	<b>193.198.557,42</b>	<b>256.875.357,44</b>

### ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.960.385,63</b>	<b>7.968.762,71</b>	<b>5.910.123,80</b>	<b>5.859.169,16</b>	<b>234.113,76</b>	<b>3.835.865,42</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	105.362,05	76.649,30	71.661,87	-	33.700,18
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.960.385,63	7.863.400,66	5.833.474,50	5.787.507,29	234.113,76	3.802.165,24
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.131.032,64</b>	<b>7.659.854,30</b>	<b>5.535.111,16</b>	<b>5.133.063,88</b>	<b>14.299,04</b>	<b>3.643.524,02</b>
Investimentos	1.131.032,64	7.659.854,30	5.535.111,16	5.133.063,88	14.299,04	3.643.524,02
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.091.418,27</b>	<b>15.628.617,01</b>	<b>11.445.234,96</b>	<b>10.992.233,04</b>	<b>248.412,80</b>	<b>7.479.389,44</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>28.816,78</b>	<b>40.982.421,51</b>	<b>40.182.750,60</b>	-	<b>828.487,69</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	35.304.689,08	35.304.689,08	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	28.816,78	5.677.732,43	4.878.061,52	-	828.487,69
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	<b>9.200,00</b>	<b>9.200,00</b>	-	-
Investimentos	-	9.200,00	9.200,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>28.816,78</b>	<b>40.991.621,51</b>	<b>40.191.950,60</b>	-	<b>828.487,69</b>

## IV. Balanço Financeiro (BF)



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 19/07/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>84.997,66</b>	<b>89.131,27</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>249.338.779,56</b>	<b>317.863.527,28</b>
Ordinárias	-	-	Ordinárias	209.991.448,61	284.016.808,76
Vinculadas	93.059,07	89.131,27	Vinculadas	39.347.330,95	33.846.718,52
Educação	3.104,98	4.631,82	Educação	1.231.674,94	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	89.954,09	84.499,45	Seguridade Social (Exeto Previdência)	-	30.277.060,63
(-) Deduções da Receita Orçamentária	4.061,41	-	Previdência Social (RPPS)	38.080.856,19	2.631.355,19
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>256.191.404,57</b>	<b>258.798.997,03</b>	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	34.496,82	638.272,70
Resultantes da Execução Orçamentária	236.171.336,67	231.381.030,01	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>19.670.913,09</b>	<b>30.267.842,23</b>
Repasse Recebido	223.667.275,34	223.100.703,47	Resultantes da Execução Orçamentária	12.504.451,63	21.494.817,63
Sub-repasse Recebido	12.504.061,53	8.281.145,54	Repasse Concedido	12.504.061,53	8.281.145,54
Independentes da Execução Orçamentária	20.020.067,70	24.417.058,02	Repasse Devolvido	-	13.213.472,09
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	19.163.660,05	23.203.967,41	Independentes da Execução Orçamentária	7.166.481,16	8.773.224,80
Movimentação de Saldos Patrimoniais	856.407,65	1.213.080,61	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.115.003,99	8.725.636,82
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	51.457,17	47.584,78
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>56.488.503,18</b>	<b>136.359.972,20</b>	Aporte ao RGPS	-	-
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	30.269.537,03	30.249.255,52	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>51.453.053,55</b>	<b>47.122.827,53</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	25.870.685,11	105.950.487,96	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	40.191.950,60	16.646.318,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	285.400,85	103.724,83	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.962.233,04	15.527.155,83
Outros Recebimentos Extraorçamentários	62.790,19	57.503,86	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	286.869,91	112.150,33
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	22.857,73	12.180,92	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	14.837.202,65
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	4.737,00	Demaís Pagamentos	-	14.837.202,65
Arrecadação de Outra Unidade	39.932,48	40.585,97			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>38.328.020,77</b>	<b>33.377.913,34</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>30.630.179,98</b>	<b>30.371.816,80</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.328.020,77	33.377.913,34	Caixa e Equivalentes de Caixa	30.630.179,98	30.371.816,80
<b>TOTAL</b>	<b>351.092.926,18</b>	<b>425.626.013,84</b>	<b>TOTAL</b>	<b>351.092.926,18</b>	<b>425.626.013,84</b>

## V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	20436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	20000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-2.496.279,75</b>	<b>1.805.305,66</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>256.601.825,54</b>	<b>256.037.176,10</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	61.536,64	29.274,45
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	8.477,00	55.225,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	14.984,02	4.631,82
<b>Transferências Recebidas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>256.516.827,88</b>	<b>255.948.044,83</b>
Ingressos Extraorçamentários	285.460,85	103.724,83
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	4.737,00
Transferências Financeiras Recebidas	256.191.404,57	255.798.997,03
Arrecadação de Outra Unidade	39.932,48	40.585,97
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-259.098.105,29</b>	<b>-254.231.870,44</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-211.368.875,43</b>	<b>-181.602.773,51</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-2.100,21	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-35.528.729,42	-29.486.248,28
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-175.521.390,48	-152.148.708,17
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	20436 - INST.FED.DE EDUC.,CIE E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	20000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 19/07/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

	2022	2021
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-341.504,05	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	22.867,73	12.180,82
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-27.789.446,86</b>	<b>-27.411.901,72</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-27.729.249,88	-27.398.654,92
Outras Transferências Concedidas	-61.198,00	-25.248,80
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-19.939.783,00</b>	<b>-45.217.195,21</b>
Despêndios Extraorçamentários	-268.869,91	-112.150,33
Transferências Financeiras Concedidas	-19.670.913,09	-30.267.842,23
Demais Pagamentos	-	-14.837.202,05
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-5.201.561,04</b>	<b>-4.811.402,20</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-5.201.561,04</b>	<b>-4.811.402,20</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.078.833,01	-4.811.402,20
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-122.728,03	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-7.697.840,79</b>	<b>-3.006.096,54</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>38.328.020,77</b>	<b>33.377.913,34</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>30.630.179,98</b>	<b>30.371.816,80</b>



As demonstrações contábeis podem ser consultadas no site institucional do Órgão através do QR Code ao lado.



### **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.



---

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

---

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.

## 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 30/06/2022, apresenta a seguinte composição: Ativo Circulante 11,61% e Ativo Não Circulante 88,39%.

#### **Ativo Circulante**

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

Em 30 de junho de 2022 o Ativo Circulante tem em seu valor total o montante de R\$ 34.720.171,37, essencialmente composto por Caixa e equivalentes de caixa com 88,22% do total do grupo.

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

**Tabela 01 - Composição Ativo Circulante**

Ativo	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>34.720.171,37</b>	<b>42.895.489,94</b>	<b>-19,06</b>	<b>100,00</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	30.630.179,98	38.328.020,77	-20,08	88,22
Créditos a curto prazo	1.388.075,76	1.758.272,69	-21,05	4,00
Estoques	2.693.789,75	2.806.979,45	-4,03	7,76
VPDs Pagas Antecipadamente	8.125,88	2.217,03	266,52	0,02

Fonte: Siafi Web, 2022.

### 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, recursos liberados pelo Tesouro. Destacamos que houve uma redução deste limite, na comparação 2º trimestre 2022 com dezembro 2021, no percentual de 20,08% e este subgrupo do ativo circulante é o mais representativo na composição.

### 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. Este valor sofreu uma redução significativa com os pagamentos antecipados na UG 158467 – Câmpus Pelotas.

Os Créditos em curto prazo correspondem em 30/06/2022 o total de R\$ 1.388.075,76, representando 4,00% do total do ativo circulante e na comparação com o último período de 2021 uma redução de 21,05.

### 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 2021, os valores dos estoques reduziram em 4,03% e, praticamente, se mantiveram estáveis.

### VPDs Pagas Antecipadamente

Os valores registrados em VPDs Pagas Antecipadamente sofreram um aumento de 266,52% em relação ao último período de 2021. O total da conta de VPDs Pagas Antecipadamente surgem em virtude dos registros dos valores de prêmios de seguros a apropriar e assinaturas e anuidades a apropriar.

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

### Ativo Não Circulante

Em 30/06/2022, os demonstrativos contábeis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentaram saldo no montante de R\$ 264.376.223,48 no Ativo Não Circulante, o que representa 88,39% do total do Ativo. O Ativo Não Circulante é composto, quase que na sua totalidade, por valores registrados no subgrupo Imobilizado.

**Tabela 02 - Composição do Ativo Não Circulante**

Ativo	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>264.376.223,48</b>	<b>258.852.593,78</b>	<b>2,13</b>	<b>100,00</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	27.119,68	27.119,68	0,00	0,01
Investimentos	22.886,90	22.886,90	0,00	0,01
Imobilizado	264.096.127,92	258.646.862,84	2,11	99,89
Intangível	230.088,98	155.724,36	47,75	0,09
Diferido	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Siafi Web, 2022.

#### 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\$ 22.886,90, representam apenas 0,01% deste subgrupo.

Os investimentos estão registrados no CNPJ do CEFET (baixado em 2008). Em buscas nas instituições bancárias que detém 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 segundo trimestre de 2022, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentou saldo de R\$ 264.096.127,92 no subgrupo Imobilizado, representando 99,89% do total do Ativo.

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo imobilizado, para comparação entre o segundo trimestre de 2022 e o último trimestre de 2021.

**Tabela 03 – Composição agrupada**

<b>Imobilizado</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>115.524.602,69</b>	<b>112.558.277,03</b>
<b>Bens Imóveis</b>	<b>224.855.883,37</b>	<b>222.699.009,07</b>
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada	(76.284.358,14)	(76.610.423,26)
<b>Total</b>	<b>264.096.127,92</b>	<b>258.646.862,84</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022.

No IFSul o valor líquido (já descontadas depreciações/amortizações) dos Bens Móveis em 30/06/2022 totalizava R\$ 39.879.334,69 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme demonstrado na tabela 03.

**Tabela 04 – Bens Móveis – Composição**

<b>Bens Móveis</b>	<b>30/06/2022 Saldo (R\$)</b>	<b>31/12/2021 Saldo (R\$)</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	40.701.856,45	39.275.971,19	3,63	35,23
Bens de Informática	37.444.061,69	35.823.536,21	4,52	32,41
Móveis e Utensílios	17.023.531,06	16.918.178,80	0,62	14,74
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.574.522,36	8.501.131,45	0,86	7,42
Veículos	10.864.606,91	10.735.533,62	1,20	9,40
Bens Móveis em andamento	269.033,20	636.925,20	(57,76)	0,23
Bens Móveis em Almoxarifado	1.415,81	0,00	100,00	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	346.516,06	346.266,06	0,07	0,30
Demais Bens Móveis	299.059,15	320.734,50	(6,76)	0,26
<b>Sub Total Bens Móveis</b>	<b>115.524.602,69</b>	<b>112.558.277,03</b>	<b>2,64</b>	<b>100,00</b>
Depreciação / Amortização Acumulada	(75.645.268,00)	(73.094.313,24)	3,49	-65,48
Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Líquido Bens Móveis</b>	<b>39.879.334,69</b>	<b>39.463.963,79</b>	<b>1,05</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial 2022.

Ao realizarmos a análise da composição dos bens móveis em 30/06/2022 e, se compararmos com o final do último trimestre 2021, observaremos um incremento na ordem de 2,64% se mantendo, praticamente, estável. Os valores de bens móveis em almoxarifado decorrem de bens inservíveis.

Os bens móveis em andamento sofreram uma redução significativa com a total implantação das placas fotovoltaicas em alguns Câmpus na Instituição, restando ainda o saldo de R\$ 269.033,20 das UGs 158338 (Passo Fundo) e 158467 (Pelotas).

Ainda, o grupo de maior representatividade dentro dos Bens Móveis é o de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que representa 35,23% do total dos bens móveis (valor bruto dos bens), seguido pelos Bens de Informática que corresponde a 32,41%.

Destacamos que conforme a tabela 3 é possível observar que de forma geral 65,48% do total de bens móveis encontram-se depreciados.

Os semoventes estão quase que na totalidade na UG 151895 (Pelotas-Visconde da Graça) e de acordo com o que mostra o sistema SIAFI não sofreram variações significativas em relação ao trimestre anterior.

**Tabela 05 – Bens Imóveis – Composição**

### Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

Bens Imóveis	30/06/2022	31/12/2021	AH
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)	(%)
Bens de Uso Especial	154.279.152,21	154.279.152,21	0,00
Bens Imóveis em Andamento	67.159.748,41	65.405.271,63	2,68
Instalações	3.416.982,75	3.014.585,23	13,35
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(639.090,14)	(3.516.110,02)	-
			81,82
<b>Total</b>	<b>224.216.793,23</b>	<b>219.182.899,05</b>	<b>2,30</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022.

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense em 30/06/2022 totalizaram R\$ 224.216.793,23.

Os bens imóveis em andamento contém obras já finalizadas, porém sem o habite-se, conforme macro função Siafi 020344 e orientação da Setorial Contábil em Brasília, existe a necessidade de atualização dos imóveis para que seja efetuada a baixa dos valores nesta conta.

Os bens 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 06 – Bens de Uso Especial – Composição

Bens de Uso Especial	30/06/2022	31/12/2021
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)
Imóveis de Uso Educacional	149.206.752,21	149.206.752,21
Edifícios		0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	5.072.400,00	5.072.400,00
<b>Total</b>	<b>154.279.152,21</b>	<b>154.279.152,21</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

#### Intangível

A grande maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, essencialmente os de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira. A unidade com saldo mais relevante é a 158126 que representa a Reitoria do Instituto Federal Sul-rio-grandense e concentra as atividades de tecnologia da informação do órgão e também os Câmpus em avançados de Jaguarão e Novo Hamburgo.

#### Tabela 07 – Intangível – Composição por UG

UG Executora		30/06/2022	31/12/2021
		Saldo (R\$)	Saldo (R\$)
151878	CAMPUS CAMAQUÃ	Software com Vida Útil Definida	18.292,24
		Amortização Acumulada	(16.143,14)
151879	CAMPUS BAGÉ	Software com Vida Útil Definida	27.539,00
		Amortização Acumulada	(15.250,60)
151895	CAMPUS PELOTAS VISCONDE DA GRACA	Software com Vida Útil Definida	15.640,00
		Software com Vida Útil Indefinida	34.376,00
		Amortização Acumulada	(15.519,44)
151964	CAMPUS VENÂNCIO AIRES	Software com Vida Útil Definida	100.838,81
		Amortização Acumulada	(99.300,78)
154773	CAMPUS SANTANA DO LIVRAMENTO	Software com Vida Útil Definida	1.535,00
		Amortização Acumulada	(1.356,25)
155146	CAMPUS SAPIRANGA	Software com Vida Útil Definida	25.617,35
		Amortização Acumulada	(25.190,63)

### Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

158126	REITORIA	Software com Vida Útil Definida	965.475,57	843.008,83
		Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	3.887,72	3.887,72
		Amortização Acumulada	(847.743,87)	(837.443,88)
158338	CAMPUS PASSO FUNDO	Software com Vida Útil Definida	132.650,58	132.650,58
		Amortização Acumulada	(126.974,79)	(121.336,77)
158339	CAMPUS SAPUCAIA DO SUL	Software com Vida Útil Definida	135.958,52	135.958,52
		Amortização Acumulada	(134.321,06)	(133.862,60)
158340	CAMPUS CHARQUEADAS	Software com Vida Útil Definida	61.707,43	61.707,43
		Amortização Acumulada	(54.604,14)	(51.940,56)
158467	CAMPUS PELOTAS	Software com Vida Útil Definida	492.414,99	492.414,99
		Amortização Acumulada	(449.439,53)	(424.430,33)

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2022.

## PASSIVO

### Passivo Circulante

Em 30/06/2022, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentava em seu Passivo Circulante o montante de R\$ 136.152.857,66.

Tabela 08 – Passivo Circulante – Composição

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	68.134.624,12	56.049.854,98	21,56	50,04
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.022.058,47	289.328,06	253,25	0,75
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	6,85	0,00	100,00	0,00
Transferências Fiscais a Curto Prazo	769.575,95	3.477.330,00	-77,87	0,57
Demais Obrigações a Curto Prazo	66.226.592,27	62.574.467,79	5,84	48,64
<b>Total</b>	<b>136.152.857,66</b>	<b>122.390.980,83</b>	<b>11,24</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

O Passivo Circulante é composto da seguinte forma: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar em Curto Prazo no valor de R\$ 68.134.624,12, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo no valor de R\$ 1.022.058,47, Obrigações Fiscais a Curto prazo no valor de R\$ 6,85, Transferências Fiscais a Curto Prazo no valor de R\$ 769.575,95 e Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 66.226.592,27.

Houve um aumento relevante nos Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e uma redução significativa nas Transferências Fiscais a Curto Prazo.

O Passivo Não Circulante é composto apenas pelas obrigações trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo no valor total de R\$ 753.333,82 em junho/2022.

Tabela 09 – Obrigações Contratuais Valores a Executar– Composição

	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Obrigações Contratuais	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Aluguéis	47.868,97	47.868,97	0,00	0,08
Fornecimento de Bens	2.938.623,60	2.485.127,44	18,25	4,75
Seguros	88.023,01	74.661,09	17,90	0,14
Serviços	58.838.801,26	45.202.148,17	30,17	95,03



## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

<b>Total</b>	<b>61.913.316,84</b>	<b>47.809.805,67</b>	<b>29,50</b>	<b>100,00</b>
--------------	----------------------	----------------------	--------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam 95,03% do total das obrigações contratuais assumidas pelo Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense até 30/06/2022 sendo o subgrupo com maior relevância.

Os valores de aluguéis se referem ao Câmpus Sapucaia do Sul.

### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Compreende o valor residual dos Ativos (Bens e Direitos) depois de deduzidos todos os Passivos (Obrigações com Terceiros), em 31/12/2022 o Patrimônio Líquido do Órgão 26436 é de R\$ 162.190.203,37. Grifa-se que é formado basicamente por Resultados Acumulados.

### **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 2º trimestre de 2022, o IFSul apresentou um resultado negativo de R\$ (19.350.489,11).

**Tabela 10 – Tabela comparativa Resultado Patrimonial 2º Trimestre 2022 x 2º Trimestre 2021**

<b>Demonstração Variações Patrimoniais</b>	<b>2 Tri 2022 (R\$)</b>	<b>2 Tri 2021 (R\$)</b>	<b>AH (%)</b>
Variações Patrimoniais Aumentativas	264.182.947,74	293.395.433,10	-9,96
Variações Patrimoniais Diminutivas	283.533.436,85	298.725.359,45	-5,09
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>-19.350.489,11</b>	<b>-5.329.926,35</b>	<b>263,05</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2022.

### **Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA**

As Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto totalizaram R\$ 264.182.947,74 em 30/06/2022 apresentando uma redução de 9,96% em relação ao mesmo período de 2021.

O resultado patrimonial do 2º trimestre teve um aumento de déficit decorrente da redução de venda de mercadorias e da diminuição das transferências e delegações recebidas.



## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

**Tabela 11 – Comparativo V.P.A. 2º Trimestre 2022 x 2º Trimestre 2021**

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>2º Tri 2022</b>	<b>2º Tri 2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	134.038,46	136.438,26	1,76	0,05
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	773,62	0,00	100,00	0,00
Transferências e Delegações recebidas	257.139.346,20	272.681.892,45	-5,70	97,33
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	6.843.638,97	20.531.467,62	-66,67	2,60
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	65.150,49	45.634,77	42,77	0,02
<b>Total</b>	<b>264.182.947,74</b>	<b>293.395.433,10</b>	<b>-9,96</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Revisão Analítica, SIAFI, 2022.

No comparativo acima se verifica que o subgrupo com maior representatividade é o “Transferências e Delegações recebidas”.

No período houve uma redução nos ganhos com ativos e desincorporação de passivos decorrentes da atualização monetária referente a precatórios alimentares autuados entre 02/07/2020 e 01/07/2021 a serem pagos em 2022 conforme lançamento no SIAFI pelo TRF 4ª Região na UG 158126 (Reitoria).

**Tabela 12 – Transferências e Delegações Recebidas – Composição**

	<b>2 Tri 2022</b>	<b>2 Tri 2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV %</b>
Transferências Intragovernamentais	256.191.404,57	255.798.997,03	0,15	99,63
Outras Transferências e Delegações Recebidas	947.941,63	16.882.895,42	-94,39	0,37
<b>Total</b>	<b>257.139.346,20</b>	<b>272.681.892,45</b>	<b>-5,70</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

As transferências intragovernamentais recebidas representam o subgrupo de maior representatividade. Na análise horizontal se verifica uma redução significativa em “Outras Transferências e Delegações Recebidas” decorrente da diminuição das doações/transferências recebidas.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD**

Em 30/06/2022 as Variações Patrimoniais Diminutivas sofreram um decréscimo de 9,96% em relação ao mesmo período de 2021.

Com relação a composição, verifica-se que as despesas com maior representatividade são as com Pessoal e Encargos, representando 62,51%. A composição das Variações Patrimoniais Diminutivas é disposta na tabela a seguir.

**Tabela 13 – Comparativo V.P.D. 2º Trimestre 2022 x 2º Trimestre 2021**

	<b>2 Tri 2022</b>	<b>2 Tri 2021</b>	<b>AH %</b>	<b>AV %</b>
Pessoal e Encargos	188.731.374,20	183.396.124,72	2,91	66,56
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	42.135.350,60	38.937.394,16	8,21	14,86
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.535.212,54	20.206.043,10	11,53	7,95
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.455,91	1.246,38	337,74	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	21.095.942,91	47.117.750,60	-55,23	7,44
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.177.619,72	4.282.843,12	20,89	1,83

### Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

Tributárias	42.592,26	342.284,45	-87,56	0,02
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.809.888,71	4.441.672,92	-14,22	1,34
<b>Total</b>	<b>283.533.436,85</b>	<b>298.725.359,45</b>	<b>-5,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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

**Tabela 14 – Pessoal e Encargos Sociais – Composição.**

	<b>2 Tri 2022</b>	<b>2 Tri 2021</b>	<b>AH %</b>	<b>AV %</b>
Remuneração a Pessoal	153.137.509,32	149.594.365,72	2,37	81,14
Encargos Patronais	28.207.093,20	27.565.286,89	2,33	14,95
Benefícios a Pessoal	7.064.216,57	5.923.825,36	19,25	3,74
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	322.555,11	312.646,75	3,17	0,17
<b>Total</b>	<b>188.731.374,20</b>	<b>183.396.124,72</b>	<b>2,91</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

O grupo Remuneração a Pessoal sofreu um pequeno acréscimo de 2,37% em relação ao mesmo período de 2021 e é o subgrupo com maior representatividade, 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 30/06/2022, gerando Resultado Patrimonial negativo, um montante no valor de R\$ -19.350.489.

### 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).

A Tabela 13 resume as receitas e despesas por categoria econômica em 30/06/2022:

**Tabela 15 – Receitas e Despesas por categoria econômica**

<b>Categoria Econômica</b>	<b>Previsão/ Fixação</b>	<b>Realização/ Execução</b>	<b>Real/Exec (%)</b>	<b>AV (%) Exec</b>
Receitas Correntes	910.223,00	13.636,14	1,50	100,00
Receitas de Capital	0,00	-	0,00	-
<b>Total das Receitas</b>	<b>910.223,00</b>	<b>13.636,14</b>	<b>1,50</b>	<b>100,00</b>
Despesas Correntes	498.051.308,00	110.790.284,74	22,24	99,42

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

Despesas de Capital	1.963.719,00	645.544,78	32,87	0,58
<b>Total das Despesas</b>	<b>500.015.027,00</b>	<b>317.863.527,28</b>	<b>66,20</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2022.

### RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

No 2º trimestre de 2022, as Receitas Correntes do Instituto representaram 100% das receitas auferidas, que correspondem ao montante de R\$ 13.636,14 e refletem 1,50 % 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”.

A seguir apresenta-se tabela com a composição das Receitas Correntes em 30/06/2022.

**Tabela 16 – Receitas Correntes (Arrecadadas diretamente Órgão) – Composição**

Receitas Correntes	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo (R\$)	Realização (%)
Receita Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Receitas de Serviços	905.028,00	905.028,00	395,00	-904.633,00	0,04
Outras Receitas Correntes	5.195,00	5.195,00	13.241,14	8.046,14	254,88
<b>Total</b>	<b>910.223,00</b>	<b>910.223,00</b>	<b>13.636,14</b>	<b>-896.586,86</b>	<b>1,50</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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.

### DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A dotação atualizada das Despesas Orçamentárias em 30/06/2022 era de R\$ 500.015.027,00 dos quais 99,61% referem-se a Despesas Correntes e 0,39% a Despesas de Capital. Destaca-se que já foram executadas 22,24 % das despesas correntes e 32,87% 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 17 – Despesas – Composição em 30/06/2022**

Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação	Execução (%)
--------------------	---------------------	------------------	--------------

### Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

<b>Despesas Correntes</b>	<b>498.051.308,00</b>	<b>110.790.284,74</b>	<b>387.261.023,26</b>	<b>22,24</b>
Pessoal e Encargos Sociais	421.580.569,00	96.377.078,02	325.203.490,98	22,86
Outras Despesas Correntes	76.470.739,00	14.413.206,72	62.057.532,28	18,85
<b>Despesas de Capital</b>	<b>1.963.719,00</b>	<b>645.544,78</b>	<b>1.318.174,22</b>	<b>32,87</b>
Investimentos	1.963.719,00	645.544,78	1.318.174,22	32,87
<b>Total</b>	<b>500.015.027,00</b>	<b>111.435.829,52</b>	<b>388.579.197,48</b>	<b>22,29</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

## 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 2021 foi inscrito e reinscrito um montante de R\$ 30.879.135,60, cancelou no segundo trimestre de 2022 o montante de R\$ 1.618.376,84. Nestes três primeiros meses liquidou/executou R\$ 16.739.822,94, sendo que do valor liquidado pagou R\$ 15.441.340,03.

### Execução Orçamentária – Por Categoria Econômica

De janeiro a junho de 2022 o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense executou 61,36% dos Restos a Pagar Não Processados e pagou 96,07% do valor executado/liquidado.

Dos Restos a Pagar Não Processados referentes às Despesas Correntes, 60,96% foram executados; enquanto que das Despesas de Capital foram executados 61,80%.

**Tabela 18 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por Categoria Econômica 30/06/2022**

Categoria Econômica	-1	-2	(3) = (1) – (2)	-4	-5	(6) = (4)/(3)	(7) = (5)/(4)
	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Cancelados	RPNP Inscritos (-) Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pago	% Exec	% Pago
Desp. Correntes	9.929.148,34	234.113,76	9.695.034,58	5.910.123,80	5.859.169,16	60,96	99,14
Desp. de Capital	8.970.886,94	14.299,04	8.956.587,90	5.535.111,16	5.133.063,88	61,80	92,74
<b>TOTAL</b>	<b>15.628.617,01</b>	<b>248.412,80</b>	<b>18.651.622,48</b>	<b>11.445.234,96</b>	<b>10.995.233,04</b>	<b>61,36</b>	<b>96,07</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

**Tabela 19 – BO: RPNP – recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Lei Calmon)**

LEI CALMON	(1) Total inscrições RPNP	(2) Cancelados	(3) = (1) - (2) Total RPNP (-) Canc	(4) Liquidados	(5) = (4) / (3) % Liq/Insc
NAO	135.572,59	18.117,45	181.487,11	65.783,43	36,25
SIM	15.493.044,42	230.295,35	18.401.259,01	7.552.228,56	41,04
<b>TOTAL</b>	<b>15.628.617,01</b>	<b>248.412,80</b>	<b>18.582.746,12</b>	<b>7.618.011,99</b>	<b>41,00</b>
<b>% Lei Calmon (SIM/Total)</b>	<b>99,13</b>	<b>92,70</b>	<b>99,02</b>	<b>99,13</b>	<b>-</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

**Tabela 20 – BO: RPNP – recursos de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (IDUSO 8)**

IDUSO 8	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	Cancelados	Total RPNP (-) Canc	Liquidados	% Liq/Insc
REC.NAO DESTIN.A CONTRAPARTIDA, PARA IDENTIF.DAS DESPESAS COM M.D.E	18.538.548,17	230.295,35	18.308.252,82	11.378.660,43	62,15

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

## 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 espécie 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 30/06/2022.

**Tabela 21 – Ingressos - Total**

	2 Tri 2022 Saldo (R\$)	2 Tri 2021 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	84.997,66	89.131,27	4,64	0,03
Transferências Financeiras Recebidas	256.191.404,57	255.798.997,03	0,15	72,97
Recebimentos Extra orçamentários	56.488.503,18	136.359.972,20	-58,57	16,09
Saldo do Exercício Anterior	38.328.020,77	33.377.913,34	14,83	10,92
<b>TOTAL</b>	<b>351.092.926,18</b>	<b>425.626.013,84</b>	<b>-17,51</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022

Receitas Orçamentárias: No segundo trimestre de 2022 houve um aumento de 4,41% nas Receitas Orçamentárias em relação ao segundo trimestre de 2020. As Receitas Orçamentárias representaram apenas 0,03% do total de ingressos.

Transferências Financeiras Recebidas: As transferências financeiras recebidas até 30/06/2022 representam na composição 72,97% do total dos ingressos, sendo 92,18% Resultantes da Execução Orçamentária e 0,08% Independentes da Execução Orçamentária. Houve aumento de 9,25% no total das Transferências Financeiras Recebidas em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Recebimentos Extra orçamentários: Representam 16,09% do total do Ingressos, sendo quase a totalidade referente a Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados.

### DISPÊNDIOS

A tabela 22 apresenta os valores referentes aos dispêndios no Instituto em 30/06/2022.

**Tabela 22 – Dispêndios - Total**

	2 Tri 2022 Saldo (R\$)	2 Trim 2021 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
--	---------------------------	----------------------------	--------	--------

### Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

Despesas Orçamentárias	249.338.779,56	317.863.527,28	-21,56	71,02
Transferências Financeiras Concedidas	19.670.913,09	30.267.842,23	-35,01	5,60
Pagamentos Extra orçamentários	51.453.053,55	47.122.827,53	9,19	14,66
Saldo para o Exercício Seguinte	30.630.179,98	30.371.816,80	0,85	8,72
<b>TOTAL</b>	<b>351.092.926,18</b>	<b>425.626.013,84</b>	<b>-17,51</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Despesas Orçamentárias: Este grupo tem a maior representatividade com 71,02% do total de dispêndios. No segundo trimestre de 2022, as despesas orçamentárias somam R\$ 249.338.779,56, enquanto que no mesmo período de 2021 totalizavam R\$ 317.863.527,28, representando uma redução de 21,56%.

Transferências Financeiras Concedidas: As transferências financeiras concedidas representam 5,60% dos Dispêndios e tiveram uma redução de 35,01% decorrente das transferências resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária.

Pagamentos Extra orçamentários: Representam 9,19% 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.

A composição dos ingressos é apresentada na tabela a seguir.

**Tabela 23 - Ingressos - Composição**

Ingressos	2 Trim 2022 Saldo (R\$)	2 Trim 2021 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Derivadas e Originárias	84.997,66	89.131,27	-4,64	0,03
Transferências Correntes Recebidas		0,00	0,00	0,00
Outros Ingressos das Operações	256.516.827,88	255.948.044,83	0,22	99,97
<b>Total</b>	<b>256.601.825,54</b>	<b>256.037.176,10</b>	<b>0,22</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Siafi 2022.

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 30/06/2022, do total dos desembolsos da

## Relatório Contábil - 2º Trim. /2022 – Notas Explicativas

entidade, R\$ 259.098.105,29, referem-se, principalmente, a despesas com Pessoal e Demais Despesas. Os desembolsos estão expostos na tabela a seguir.

**Tabela 24 - Desembolsos - Composição**

Desembolsos	2 Tri 2022 Saldo (R\$)	2 Trim 2021 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Demais Despesas	211.368.875,43	181.602.773,51	16,39	81,58
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Concedidas	27.789.446,86	27.411.901,72	1,38	10,73
Outros Desembolsos das Operações	19.939.783,00	45.217.195,21	-55,90	7,70
<b>Total</b>	<b>259.098.105,29</b>	<b>254.231.870,44</b>	<b>1,91</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2022.

As despesas com Pessoal referem-se aos pagamentos relativos a folha de pessoal e encargos sociais, é o subgrupo com maior relevância com 81,58%. 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.

## 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 25 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento**

Desembolsos	2º Tri 2022 Saldo (R\$)	1º Tri 2021 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Aquisição de Ativo Não Circulante	5.078.833,01	4.811.402,20	5,56	97,64
Outros Desembolsos de Investimentos	122.728,03	0,00	100,00	2,36
<b>Total</b>	<b>5.201.561,04</b>	<b>4.811.402,20</b>	<b>8,11</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2022.

O item Aquisição de Ativo Não Circulante teve um aumento em relação ao mesmo período de 2021 de 5,56 e representa 97,64%.

### Financiamento

O Instituto não possui atividades de financiamento.