
Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – 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 Câmpus que o integram: Pelotas, Pelotas-Visconde da Graça, Sapucaia do Sul, Charqueadas, Passo Fundo, Camaquã, Bagé, Venâncio Aires, Santana do Livramento, Sapiranga, Gravataí e Lajeado. Ainda conta com os Campus Avançados Jaguarão e Novo Hamburgo. Assim, 13 Unidades Gestoras (UG) compõe o Órgão IFSul, código 26436, tal qual discriminado no Quadro 01.

Quadro 01 – Unidades Gestoras do IFSul

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

Fonte: Siafi, 2023.

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.

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

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)

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	37.300.741,45	39.702.577,85
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.928.506,30	36.066.197,69
Créditos a Curto Prazo	1.082.839,35	1.627.663,05
Clientes	637.724,59	637.337,09
Demais Créditos e Valores	445.114,76	990.325,96
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.281.082,54	2.006.305,79
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	8.313,26	2.411,32
ATIVO NÃO CIRCULANTE	459.678.510,48	457.112.155,25
Ativo Realizável a Longo Prazo	46.426,68	46.426,68
Créditos a Longo Prazo	46.426,68	46.426,68
Dívida Ativa Não Tributária	60.982,71	60.361,41
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-
Demais Créditos e Valores	19.814,85	19.814,85
(-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo	-34.370,88	-33.749,58
Estoques	-	-
Investimentos	22.886,90	22.886,90
Participações Permanentes	22.886,90	22.886,90
Participações Avaliadas p/ Método da Equivalência Patrimonial	22.886,90	22.886,90
Propriedades para Investimento	-	-
Propriedades para Investimento	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades para Investimentos	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-
Imobilizado	459.446.703,67	456.852.996,65
Bens Móveis	41.644.180,48	41.351.909,56
Bens Móveis	122.534.903,51	119.854.295,25
(-) Depreciação/ Amortização/ Exaustão Acum. de Bens Móveis	-80.890.723,03	-78.502.385,69
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	417.802.523,19	415.501.087,09
Bens Imóveis	420.095.997,50	417.515.083,62
(-) Depr./ Amortização/ Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.293.474,31	-2.013.996,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	162.493,23	189.845,02
Softwares	158.605,51	185.957,30
Softwares	2.014.141,49	2.012.045,49
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.855.535,98	-1.826.088,19
(-) 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	-	-
TOTAL DO ATIVO	496.979.251,93	496.814.733,10

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	156.716.899,01	127.210.171,40
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	75.357.631,46	60.230.091,35
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.400.901,92	740.740,22
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	226.018,40	3.140.705,95
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	79.732.347,23	63.098.633,88
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Provisões a Longo Prazo	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	156.716.899,01	127.210.171,40
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	22.605,01	22.605,01
Resultados Acumulados	340.239.747,91	369.581.956,69

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.977.389,24	-2.496.279,75
INGRESSOS	270.436.634,10	256.601.825,54
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	124.018,03	61.536,64
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	110.532,96	8.477,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	13.116,46	14.984,02
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	270.188.966,65	256.516.827,88
Ingressos Extraorçamentários	100.713,71	285.490,85
Transferências Financeiras Recebidas	269.621.154,88	256.191.404,57
Arrecadação de Outra Unidade	467.098,06	39.932,46
DESEMBOLSOS	-267.459.244,86	-259.098.105,29
Pessoal e Demais Despesas	-215.369.783,05	-211.368.875,43
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-2.100,21
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-35.809.889,82	-35.526.729,42
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-178.799.717,92	-175.521.399,48
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-250.000,00	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-543.557,55	-341.504,05
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	33.382,24	22.857,73
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-28.946.894,18	-27.789.446,86
Intergovernamentais	-	-

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-28.887.608,34	-27.728.248,86
Outras Transferências Concedidas	-59.285,84	-61.198,00
Outros Desembolsos Operacionais	-23.142.567,63	-19.939.783,00
Dispêndios Extraorçamentários	-100.654,79	-268.869,91
Transferências Financeiras Concedidas	-23.041.912,84	-19.670.913,09
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.115.080,63	-5.201.561,04
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-5.115.080,63	-5.201.561,04
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.094.645,66	-5.078.833,01
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-20.434,97	-122.728,03
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-2.137.691,39	-7.697.840,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	36.066.197,69	38.328.020,77
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	33.928.506,30	30.630.179,98

III. Balanço Orçamentário (BO)

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	119.609,00	119.609,00	247.667,45	128.058,45
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	119.609,00	119.609,00	124.018,03	4.409,03
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	119.609,00	119.609,00	124.018,03	4.409,03
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	-	-	110.532,96	110.532,96
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	110.532,96	110.532,96

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	13.116,46	13.116,46
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	13.116,46	13.116,46
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
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	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	119.609,00	119.609,00	247.667,45	128.058,45
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	119.609,00	119.609,00	247.667,45	128.058,45
DEFICIT	-	-	407.556.727,29	407.556.727,29
TOTAL	119.609,00	119.609,00	407.804.394,74	407.684.785,74
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	38.699.481,00	-	-38.699.481,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	38.699.481,00	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	506.757.528,00	545.407.009,00	407.531.969,96	242.876.215,12	198.470.521,76	137.875.039,04
Pessoal e Encargos Sociais	433.427.591,00	460.223.805,00	346.451.109,67	211.472.302,12	170.852.886,94	113.772.695,33
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.329.937,00	85.183.204,00	61.080.860,29	31.403.913,00	27.617.634,82	24.102.343,71
DESPESAS DE CAPITAL	1.967.524,00	2.017.524,00	272.424,78	55.337,80	55.337,80	1.745.099,22
Investimentos	1.967.524,00	2.017.524,00	272.424,78	55.337,80	55.337,80	1.745.099,22
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	508.725.052,00	547.424.533,00	407.804.394,74	242.931.552,92	198.525.859,56	139.620.138,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	508.725.052,00	547.424.533,00	407.804.394,74	242.931.552,92	198.525.859,56	139.620.138,26
TOTAL	508.725.052,00	547.424.533,00	407.804.394,74	242.931.552,92	198.525.859,56	139.620.138,26

IV. Balanço Financeiro (BF)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	247.667,45	84.997,66	Despesas Orçamentárias	407.804.394,74	249.338.779,56
Ordinárias	-	-	Ordinárias	339.683.251,44	209.991.448,61
Vinculadas	582.232,45	93.059,07	Vinculadas	68.121.143,30	39.347.330,95
Educação	13.052,46	3.104,98	Educação	155.699,30	1.231.974,94
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	67.401.932,93	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	569.179,99	89.954,09	Previdência Social (RPPS)	-	38.080.856,19
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-334.565,00	-8.061,41	Dívida Pública	508.380,72	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	55.130,35	34.499,82
Transferências Financeiras Recebidas	269.621.154,88	256.191.404,57	Transferências Financeiras Concedidas	23.041.912,84	19.670.913,09
Resultantes da Execução Orçamentária	245.211.495,55	236.171.336,87	Resultantes da Execução Orçamentária	13.809.806,48	12.504.451,93
Repasso Recebido	231.401.689,07	223.667.275,34	Repasso Concedido	-	390,40
Sub-repasso Recebido	13.809.806,48	12.504.061,53	Sub-repasso Concedido	13.809.806,48	12.504.061,53
Independentes da Execução Orçamentária	24.409.659,33	20.020.067,70	Independentes da Execução Orçamentária	9.232.106,36	7.166.461,16
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	23.068.023,89	19.163.660,05	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	8.704.746,50	7.115.003,99
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.341.635,44	856.407,65	Movimento de Saldos Patrimoniais	527.359,86	51.457,17
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	209.879.729,19	56.488.503,18	Pagamentos Extraorçamentários	51.039.935,33	51.453.053,55
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	44.405.693,36	30.269.537,03	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	39.197.999,27	40.191.950,60
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	164.872.841,82	25.870.685,11	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.741.281,27	10.992.233,04
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	100.713,71	285.490,85	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	100.654,79	268.869,91
Outros Recebimentos Extraorçamentários	500.480,30	62.790,19	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	33.382,24	22.857,73			
Arrecadação de Outra Unidade	467.098,06	39.932,46			
Saldo do Exercício Anterior	36.066.197,69	38.328.020,77	Saldo para o Exercício Seguinte	33.928.506,30	30.630.179,98
Caixa e Equivalentes de Caixa	36.066.197,69	38.328.020,77	Caixa e Equivalentes de Caixa	33.928.506,30	30.630.179,98
TOTAL	515.814.749,21	351.092.926,18	TOTAL	515.814.749,21	351.092.926,18

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.977.389,24	-2.496.279,75
INGRESSOS	270.436.634,10	256.601.825,54
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	124.018,03	61.536,64
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	110.532,96	8.477,00
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	13.116,46	14.984,02
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	270.188.966,65	256.516.827,88
Ingressos Extraorçamentários	100.713,71	285.490,85
Transferências Financeiras Recebidas	269.621.154,88	256.191.404,57
Arrecadação de Outra Unidade	467.098,06	39.932,46
DESEMBOLSOS	-267.459.244,86	-259.098.105,29
Pessoal e Demais Despesas	-215.369.783,05	-211.368.875,43
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-2.100,21
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-35.809.889,82	-35.526.729,42
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-178.799.717,92	-175.521.399,48
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-250.000,00	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-543.557,55	-341.504,05
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	33.382,24	22.857,73
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-28.946.894,18	-27.789.446,86
Intergovernamentais	-	-

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-28.887.608,34	-27.728.248,86
Outras Transferências Concedidas	-59.285,84	-61.198,00
Outros Desembolsos Operacionais	-23.142.567,63	-19.939.783,00
Dispêndios Extraorçamentários	-100.654,79	-268.869,91
Transferências Financeiras Concedidas	-23.041.912,84	-19.670.913,09
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-5.115.080,63	-5.201.561,04
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-5.115.080,63	-5.201.561,04
Aquisição de Ativo Não Circulante	-5.094.645,66	-5.078.833,01
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-20.434,97	-122.728,03
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-2.137.691,39	-7.697.840,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	36.066.197,69	38.328.020,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	33.928.506,30	30.630.179,98

As demonstrações contábeis completas 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 recursos financeiros no limite de saque no SIAFI, 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

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

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.

(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.

(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

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

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

A composição do Ativo Circulante tem em seu valor total o montante de R\$ 37.300.741,45, essencialmente composto por Caixa e equivalentes de caixa com 90,96% do total do grupo.

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

Tabela 01 - Composição Ativo Circulante

Ativo	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Ativo Circulante	37.300.741,45	39.702.577,85	-6,05	100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.928.506,30	36.066.197,69	-5,93	90,96
Créditos a curto prazo	1.082.839,35	1.627.663,05	-33,47	2,90
Estoques	2.281.082,54	2.006.305,79	13,70	6,12
VPDs Pagas Antecipadamente	8.313,26	2.411,32	244,76	0,02

Fonte: Siafi Web, 2023.

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.

Houve uma pequena redução deste limite na comparação 2º trimestre 2023 com dezembro 2022, no percentual de 5,93% 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. A redução representada na tabela acima se deve as baixas da conta.

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

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 2022, os valores dos estoques aumentaram em 13,70% e, praticamente, se mantiveram estáveis.

VPDs Pagas Antecipadamente

Os valores registrados em VPDs Pagas Antecipadamente sofreram um aumento relevante de 244,76% em relação ao último período de 2022. 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.

Ativo Não Circulante

Em 30/06/2023, 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	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Ativo Não Circulante	459.678.510,48	457.112.155,25	0,56	100,00
Ativo Realizável a Longo Prazo	46.426,68	46.426,68	-	0,01
Investimentos	22.886,90	22.886,90	-	-
Imobilizado	459.446.703,67	456.852.996,65	0,57	99,95
Intangível	162.493,23	189.845,02	-14,41	0,04
Diferido	-	-	-	-

Fonte: Siafi Web, 2023.

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\$ 46.426,68 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:

- Oi S.A. – CNPJ: 76.535.764/0001-43
- Telefônica Brasil S.A. – CNPJ: 02.558.157/0001-62;

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

- c) Telecomunicações Brasileiras S.A. Telebrás – CNPJ: 00.336.701/0001-04;
d) Tim Participações S.A. – 02.558.115/0001-21.

Imobilizado

No segundo trimestre de 2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentou saldo de R\$ 459.446.703,67 no subgrupo Imobilizado, este valor representa praticamente a totalidade do Ativo.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo imobilizado, para comparação entre o segundo trimestre de 2023 e o último trimestre de 2022.

Tabela 03 – Composição agrupada

Imobilizado	JUN/2023	014/2022
Bens Imóveis	420.095.997,50	417.515.083,62
Bens Móveis	122.534.903,51	119.854.295,25
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumulada	(83.184.197,34)	(80.516.382,22)
Total	459.446.703,67	456.852.996,65

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

No IFSul o valor líquido (já descontadas depreciações/amortizações) dos Bens Móveis em 30/06/2023 totalizava R\$ 41.644.180,48 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme demonstrado na tabela 04.

Tabela 04 – Bens Móveis – Composição

Bens Móveis	JUN/2023 Saldo (R\$)	014/2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	40.910.451,21	41.391.433,08	(1,16)	33,39
Bens de Informática	42.257.313,32	41.010.280,41	3,04	34,49
Móveis e Utensílios	17.551.713,38	17.085.471,35	2,73	14,32
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.874.587,94	8.791.919,54	12,31	8,06
Veículos	11.141.512,32	10.786.153,35	3,29	9,09
Bens Móveis em andamento	147.156,80	147.156,80	0,00	0,12
Bens Móveis em Almoxarifado	0,00	1.415,81	(100,00)	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	313.995,60	315.045,06	(0,33)	0,26
Demais Bens Móveis	338.172,94	325.419,85	3,92	0,28
Sub Total Bens Móveis	122.534.903,51	119.854.295,25	2,24	100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(80.890.723,03)	(78.502.385,69)	3,04	66,01
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido Bens Móveis	41.644.180,48	41.651.909,56	(0,02)	51,48

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Os bens móveis em andamento se mantiveram estáveis e se referem a implantação das placas fotovoltaicas no Órgão que foram reclassificadas para a conta 92 – Instalações.

O grupo de maior representatividade nos Bens Móveis é o de Bens de Informática com 34,49% seguido do subgrupo de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas.

Destacamos que conforme a tabela 4 é possível observar que de forma geral 66,01% 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

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

trimestre anterior.

Tabela 05 – Bens Imóveis – Composição

Bens Imóveis	JUN/2023	014/2022	AH
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)	(%)
Bens de Uso Especial	345.880.551,44	345.880.551,44	0,00
Bens Imóveis em Andamento	69.660.566,15	68.217.549,43	2,12
Instalações	4.554.879,91	3.416.982,75	33,30
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(2.293.474,31)	(2.013.996,53)	13,88
Total	417.802.523,19	415.501.087,09	0,55

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense em 30/06/2023 após depreciação acumulada totalizaram R\$ 417.802.523,19.

Os bens imóveis em andamento contêm 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.

Cabe salientar que em 2022 a Diretoria de Obras e Projetos efetuou uma atualização dos valores dos imóveis conforme MEMO/IF-DPO/N.º95/2022. Os valores foram atualizados aplicando sobre o valor do terreno e benfeitorias de cada unidade, o índice IPCA (Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo) do período entre a sua execução (data de início da obra) e a data atual. Para a obtenção do valor de cada Câmpus, foram consideradas as obras executadas pelo Instituto e inseridas no SIMEC - Módulo Obras, o que, além da atualização dos valores citada anteriormente, complementou valores já inseridos no SpiuNet e que estavam desatualizados desde 2015.

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	JUN/2023	014/2022
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)
Imóveis de Uso Educacional	304.834.659,10	304.834.659,10
Edifícios	-	-
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	41.045.892,34	41.045.892,34
Total	345.880.551,44	345.880.551,44

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

representa a Reitoria do Instituto Federal Sul-rio-grandense e concentra as atividades de tecnologia da informação do órgão.

Tabela 07 – Intangível – Composição por UG

UG Executora			JUN/2023	01/4/2022
			Saldo (R\$)	Saldo (R\$)
151878	CAMPUS CAMAQUÃ	Software com Vida Útil Definida	18.292,24	18.292,24
		Amortização Acumulada	(16.812,74)	(16.477,94)
151879	CAMPUS BAGÉ	Software com Vida Útil Definida	27.539,00	27.539,00
		Amortização Acumulada	(18.598,60)	(16.924,60)
151895	CAMPUS PELOTAS VISCONDE DA GRACA	Software com Vida Útil Definida	15.640,00	15.640,00
		Software com Vida Útil Indefinida	34.376,00	34.376,00
		Amortização Acumulada	(15.519,44)	(15.519,44)
151964	CAMPUS VENÂNCIO AIRES	Software com Vida Útil Definida	100.838,81	100.838,81
		Amortização Acumulada	(99.350,58)	(99.325,68)
154773	CAMPUS SANTANA DO LIVRAMENTO	Software com Vida Útil Definida	3.631,00	1.535,00
		Amortização Acumulada	(1.700,95)	(1.509,79)
155146	CAMPUS SAPIRANGA	Software com Vida Útil Definida	25.617,35	25.617,35
		Amortização Acumulada	(25.190,63)	(25.190,63)
158126	REITORIA	Software com Vida Útil Definida	965.475,57	965.475,57
		Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	3.887,72	3.887,72
		Amortização Acumulada	(872.426,07)	(860.084,97)
158338	CAMPUS PASSO FUNDO	Software com Vida Útil Definida	132.650,58	132.650,58
		Amortização Acumulada	(132.259,87)	(132.259,87)
158339	CAMPUS SAPUCAIA DO SUL	Software com Vida Útil Definida	135.958,52	135.958,52
		Amortização Acumulada	(134.955,93)	(134.779,52)
158340	CAMPUS CHARQUEADAS	Software com Vida Útil Definida	61.707,43	61.707,43
		Amortização Acumulada	(59.931,30)	(57.267,72)
158467	CAMPUS PELOTAS	Software com Vida Útil Definida	492.414,99	492.414,99
		Amortização Acumulada	(478.789,87)	(466.748,03)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

PASSIVO

Passivo Circulante

Em 30/06/2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentava em seu Passivo Circulante o montante de R\$ 156.716.899,01.

Tabela 08 – Passivo Circulante – Composição

	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	75.357.631,46	60.230.091,35	25,12	48,09
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.400.901,92	740.740,22	89,12	0,89
Transferências Fiscais a Curto Prazo	226.018,40	3.140.705,95	-92,80	0,14
Demais Obrigações a Curto Prazo	79.732.347,23	63.098.633,88	26,36	50,88
Total	156.716.899,01	127.210.171,40	23,20	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

O aumento relevante de 89,12% decorre do fato de que em 31/12/2022 os Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo já haviam sido pagos, e em 30/06/2023 ainda não, pois os pagamentos

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

costumam ocorrer no mês subsequente a despesa, e no final do exercício não ocorre assim, é uma exceção.

Se observa que na análise vertical o subgrupo “Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo” e “Demais Obrigações a Curto Prazo” são os mais relevantes compondo praticamente a totalidade do passivo circulante.

O **Passivo Não Circulante** no 2º trimestre/2023 não apresentou valores credores no balanço patrimonial.

Logo abaixo se tem a composição das obrigações contratuais com valores a executar.

Tabela 09 – Obrigações Contratuais Valores a Executar – Composição

	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Obrigações Contratuais	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Aluguéis	6.533,89	47.868,97	(86,35)	0,01
Fornecimento de Bens	2.933.226,18	2.744.971,74	6,86	3,87
Seguros	98.868,54	85.524,77	15,60	0,13
Serviços	72.680.458,73	61.803.556,86	17,60	95,99
Total	75.719.087,34	64.681.922,34	17,06	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam 95,99% do total das obrigações contratuais assumidas pelo Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense até 30/06/2023 sendo o subgrupo com maior relevância.

Os valores de aluguéis sofreram uma redução de 86,35%.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Compreende o valor residual dos Ativos (Bens e Direitos) depois de deduzidos todos os Passivos (Obrigações com Terceiros), em 31/12/2023 o Patrimônio Líquido do Órgão 26436 foi de R\$ 340.262.352,92. Grifa-se que é formado, basicamente, por Resultados Acumulados.

Houve um déficit no resultado do exercício de R\$ 28.448.703,50 decorrente do aumento das despesas de pessoal e encargos sociais, dentre outras, como por exemplo, desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos.

Porém com um resultado superavitário de exercícios anteriores no valor ajustado de R\$ 368.688.451,51.

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 resumo a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial. Logo em seguida são apresentadas as contrapartidas dos

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

itens da DVP referentes aos registros realizados no Balanço Patrimonial detalhados nas notas explicativas desse demonstrativo.

Resultado Patrimonial do Período

No 2º trimestre de 2023, o IFSul apresentou um resultado negativo de R\$ (28.448.703,50) com aumento em relação ao 2º trimestre de 2022.

Tabela 10 – Tabela comparativa Resultado Patrimonial 2º Trimestre 2023 x 2º Trimestre 2022

Demonstração Variações Patrimoniais	2 Tri 2023 (R\$)	2 Tri 2022 (R\$)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	273.813.408,58	264.182.947,74	3,65
Variações Patrimoniais Diminutivas	302.262.112,08	283.533.436,85	6,61
Resultado Patrimonial do Período	(28.448.703,50)	(19.350.489,11)	47,02

Fonte: Tesouro Gerencial 2023.

Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

As Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto totalizaram R\$ 273.813.408,58 em 30/06/2023 apresentando um aumento de 3,65% em relação ao mesmo período de 2022.

O subgrupo de maior relevância é o de Transferências e Delegações recebidas que são os recursos financeiros recebidos da União representando 99,14% das VPAs.

Tabela 11 – Comparativo V.P.A. 2º Trimestre 2023 x 2º Trimestre 2022

Variações Patrimoniais Aumentativas	2º Tri 2023	2º Tri 2022	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	256.054,00	134.038,46	91,03	0,09
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.809,64	773,62	133,92	-
Transferências e Delegações recebidas	271.457.839,49	257.139.346,20	5,57	99,14
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.616.854,63	6.843.638,97	(76,48)	0,59
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	480.850,82	65.150,49	638,06	0,18
Total	273.813.408,58	264.182.947,74	3,65	100,00

Fonte: Revisão Analítica, SIAFI, 2023.

No comparativo acima se verifica que o subgrupo com maior representatividade é o “Transferências e Delegações recebidas” com 99,14%.

O aumento relevante no subgrupo “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos” decorreu da venda de produtos agropecuários no Câmpus Pelotas – Visconde da Graça e valor bruto da exploração de bens, direitos e serviços dos Câmpus do IFSul.

As Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras são decorrentes dos juros e encargos de mora sobre Fornecedores de Bens e Serviços

Tabela 12 – Transferências e Delegações Recebidas – Composição

	2 Tri 2023	2 Tri 2022	AH (%)	AV %
Transferências Intragovernamentais	269.621.154,88	256.191.404,57	5,24	99,32
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.836.684,61	947.941,63	93,76	0,68

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

Total	271.457.839,49	257.139.346,20	5,57	100,00
--------------	----------------	----------------	------	--------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

As transferências intragovernamentais recebidas representam o subgrupo de maior representatividade com 99,32%. Na análise horizontal se verifica um aumento significativo em “Outras Transferências e Delegações Recebidas” decorrente das doações/transferências recebidas.

Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em 30/06/2023 as Variações Patrimoniais Diminutivas sofreram um acréscimo de 47,02% em relação ao mesmo período de 2022.

Com relação a composição, verifica-se que as despesas com maior representatividade são as com Pessoal e Encargos, representando 65,06%. A composição das Variações Patrimoniais Diminutivas é disposta na tabela a seguir.

Tabela 13 – Comparativo V.P.D. 2º Trimestre 2023 x 2º Trimestre 2022

	2 Tri 2023	2 Tri 2022	AH %	AV %
Pessoal e Encargos	196.646.267,44	188.731.374,20	4,19	65,06
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.294.262,77	42.135.350,60	2,75	14,32
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	27.426.618,53	22.535.212,54	21,71	9,07
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	17.876,55	5.455,91	227,65	0,01
Transferências e Delegações concedidas	24.030.687,35	21.095.942,91	13,91	7,95
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	8.110.491,59	5.177.619,72	56,65	2,68
Tributárias	30.211,26	42.592,26	(29,07)	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.705.696,59	3.809.888,71	(28,98)	0,90
Total	302.262.112,08	283.533.436,85	47,02	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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.

	2 Tri 2023	2 Tri 2022	AH %	AV %
Remuneração a Pessoal	157.947.387,85	153.137.509,32	3,14	80,32
Encargos Patronais	29.596.519,86	28.207.093,20	4,93	15,05
Benefícios a Pessoal	8.824.499,32	7.064.216,57	24,92	4,49
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	277.860,41	322.555,11	(13,86)	0,14
Total	196.646.267,44	188.731.374,20	4,19	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

O grupo Remuneração a Pessoal sofreu um pequeno acréscimo de 3,14% em relação ao mesmo período de 2022 e é o subgrupo com maior representatividade com 80,32%, neste grupo são registradas despesas com vencimentos e salários, abonos, adicionais, gratificações, férias, 13º salário e outras.

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO – RPP

Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas superaram as Variações Patrimoniais Aumentativas em 30/06/2023, gerando Resultado Patrimonial negativo, um montante no valor de R\$ 28.448.703,50.

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 conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A Tabela 15 resume as receitas e despesas por categoria econômica em 30/06/2023:

Tabela 15 – Receitas e Despesas por categoria econômica

Categoria Econômica	Previsão/ Fixação	Realização/ Execução	Real/Exec (%)	AV (%) Exec
Receitas Correntes	119.609,00	247.667,45	207,06	100,00
Receitas de Capital	-	-	-	-
Total das Receitas	119.609,00	247.667,45	207,06	100,00
Despesas Correntes	545.407.009,00	407.531.969,96	74,72	99,93
Despesas de Capital	2.017.523,00	272.424,78	13,50	0,07
Total das Despesas	547.424.532,00	407.804.394,74	74,50	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2023.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

No 2º trimestre de 2023, as Receitas Correntes do Instituto representaram 100% das receitas auferidas, e houve uma realização de 207,06% além do previsto.

As receitas acima 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 30/06/2023.

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

Receitas Correntes	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo (R\$)	Realização (%)
Receita Patrimonial	119.609,00	119.609,00	124.018,03	4.409,03	103,69
Receitas de Serviços	-	-	110.532,96	110.532,00	-
Outras Receitas Correntes	-	-	13.116,46	13.116,46	-
Total	119.609,00	119.609,00	247.667,45	128.058,45	207,06

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

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 se refere as Despesas Correntes e as 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 30/06/2023

	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação	Execução (%)
Despesas Correntes	545.407.009,00	407.531.969,96	137.875.039,04	74,72
Pessoal e Encargos sociais	460.223.805,00	346.451.109,67	113.772.695,33	75,08
Outras Despesas Correntes	85.183.204,00	61.080.860,29	24.102.343,71	71,71
Despesas de Capital	2.017.523,00	272.424,78	1.745.098,22	13,50
Investimentos	2.017.523,00	272.424,78	1.745.098,22	13,50
Total	547.424.532,00	407.804.394,74	139.620.137,26	74,50

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

8. Notas Explicativas Restos a Pagar Não Processados

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, os restos a pagar não processados se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro, enquanto as processadas dizem respeito às que foram empenhadas e liquidadas até esta data, mas que ainda não foram pagas.

Execução Orçamentária – Por Categoria Econômica

A tabela seguinte demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até o período 67,35% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão.

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

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

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	12.366.868,56	495.297,70	11.871.570,86	7.117.232,91	7.107.906,53	59,95	99,87
Desp. de Capital	6.379.138,60	87.490,79	6.291.647,81	5.116.061,75	4.633.374,74	81,31	90,56
TOTAL	18.746.007,16	582.788,49	18.163.218,67	12.233.294,66	11.741.281,27	67,35	95,98

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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

LEI CALMON	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	Cancelados	Total RPNP (-) Canc	Liquidados	% Liq/Insc
NAO	1.526.812,84	8.427,93	1.518.384,91	1.020.645,57	67,22
SIM	17.219.194,32	574.360,56	16.644.833,76	11.212.649,09	67,36
TOTAL	18.746.007,16	582.788,49	18.163.218,67	12.233.294,66	67,35
% Lei Calmon (SIM/Total)					-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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	17.219.194,32	574.360,56	16.644.833,76	11.212.649,09	67,36

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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 30/06/2023.

Tabela 21 – Ingressos - Total

	2 Tri 2023 Saldo (R\$)	2 Tri 2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	247.667,45	84.997,66	191,38	0,05
Transferências Financeiras Recebidas	269.621.154,88	256.191.404,57	5,24	52,27
Recebimentos Extra orçamentários	209.879.729,19	56.488.503,18	271,54	40,69
Saldo do Exercício Anterior	36.066.197,69	38.328.020,77	(5,90)	6,99
TOTAL	515.814.749,21	351.092.926,18	46,92	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

Receitas Orçamentárias: No segundo trimestre de 2023 houve um aumento de 191,38% nas Receitas Orçamentárias em relação ao segundo trimestre de 2022.

Transferências Financeiras Recebidas: As transferências financeiras recebidas até 30/06/2023 representam na composição 52,27% do total dos ingressos. Houve aumento de 5,24% no total das Transferências Financeiras Recebidas em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Recebimentos Extra orçamentários: Representam 40,69% do total do Ingressos, e uma evolução de 271,54% 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 30/06/2023.

Tabela 22 – Dispêndios - Total

	2 Tri 2023 Saldo (R\$)	2 Trim 2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	407.804.394,74	249.338.779,56	63,55	79,06
Transferências Financeiras Concedidas	23.041.912,84	19.670.913,09	17,14	4,47
Pagamentos Extra orçamentários	51.039.935,33	51.453.053,55	(0,80)	9,90
Saldo para o Exercício Seguinte	33.928.506,30	30.630.179,98	10,77	6,58
TOTAL	515.814.749,21	351.092.926,18	46,92	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Despesas Orçamentárias: Este grupo tem a maior representatividade com 79,06% do total de dispêndios. No segundo trimestre de 2023. Houve um crescimento em relação ao período anterior no percentual de 63,55%

Transferências Financeiras Concedidas: As transferências financeiras concedidas representam 4,47% dos Dispêndios e tiveram uma redução de 17,14% decorrente das transferências resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária.

Pagamentos Extra orçamentárias: Representam 9,90% 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.

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

Tabela 23 - Ingressos - Composição

Ingressos	2 Trim 2023 Saldo (R\$)	2 Trim 2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Derivadas e Originárias	247.667,45	84.997,66	191,38	0,09
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos das Operações	270.188.966,65	256.516.827,88	5,33	99,91
Total	270.436.634,10	256.601.825,54	5,39	100,00

Fonte: Siafi, 2023.

As Receitas Derivadas e Originárias referem-se as Receitas Patrimoniais, Receitas de Serviços e Outras Receitas Derivadas e Originárias. O aumento ocorreu devido a uma maior exploração destes bens e direitos.

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 e são o mais relevante com 99,91%.

Desembolsos

Os desembolsos correspondem às Despesas Orçamentárias pagas de atividades operacionais do exercício e ao pagamento dos restos a pagar.

Tabela 24 - Desembolsos - Composição

Desembolsos	2 Tri 2023 Saldo (R\$)	2 Trim 2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Demais Despesas	215.369.783,05	211.368.875,43	1,89	80,52
Juros e Encargos da Dívida	33.382,24	22.857,73	0,00	0,01
Transferências Concedidas	28.946.894,18	27.789.446,86	4,17	10,82
Outros Desembolsos das Operações	23.142.567,63	19.939.783,00	16,06	8,65
Total	267.459.244,86	259.098.105,29	3,23	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2023.

As despesas com Pessoal referem-se aos pagamentos relativos a folha de pessoal e encargos sociais, é o subgrupo com maior relevância com 80,52%. 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.

Relatório Contábil - 2º Trim. /2023 – Notas Explicativas

Tabela 25 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Desembolsos	2º Tri 2023 Saldo (R\$)	1º Tri 2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Aquisição de Ativo Não Circulante	5.094.645,66	5.078.833,01	0,31	99,60
Outros Desembolsos de Investimentos	20.434,97	122.728,03	(83,35)	0,40
Total	5.115.080,63	5.201.561,04	(1,66)	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2023.

Financiamento

O Instituto não possui atividades de financiamento.