

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

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, 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.

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).

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

3. Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis completas do Órgão podem ser acessadas no site institucional através do link: <http://www.ifsul.edu.br/demonstracoes-contabeis> e QR Code.



As Demonstrações Contábeis estão compostas por:

I. Balanço Patrimonial (BP);

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	30.356.432,18	39.702.577,85
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.215.143,68	36.066.197,69
Créditos a Curto Prazo	1.076.197,59	1.627.663,05
Clientes	637.724,59	637.337,09
Demais Créditos e Valores	438.473,00	990.325,96
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.059.360,41	2.006.305,79
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	5.730,50	2.411,32
ATIVO NÃO CIRCULANTE	480.284.791,42	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	61.318,41	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	-34.706,58	-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 p/ 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	480.062.362,85	456.852.996,65
Bens Móveis	39.906.444,59	41.351.909,56
Bens Móveis	121.709.859,79	119.854.295,25
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-81.803.415,20	-78.502.385,69
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-
Bens Imóveis	440.155.918,26	415.501.087,09
Bens Imóveis	442.726.459,47	417.515.083,62
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.570.541,21	-2.013.996,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-
Intangível	153.114,99	189.845,02
Softwares	149.227,27	185.957,30
Softwares	2.014.141,49	2.012.045,49
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.864.914,22	-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	-	-

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

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	510.641.223,60	496.814.733,10
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE	166.920.776,84	127.210.171,40
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	82.114.571,23	60.230.091,35
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.694.991,56	740.740,22
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	39,94	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	1.715.503,40	3.140.705,95
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	81.395.670,71	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	166.920.776,84	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	367.041,38	22.605,01
Resultados Acumulados	343.353.405,38	369.581.956,69
Resultado do Exercício	-25.233.314,13	187.920.891,51
Resultados de Exercícios Anteriores	369.581.956,69	178.611.269,98
Ajustes de Exercícios Anteriores	-995.237,18	3.049.795,20
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	343.720.446,76	369.604.561,70
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	510.641.223,60	496.814.733,10

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	27.215.143,68	36.066.197,69
ATIVO PERMANENTE	483.426.079,92	460.748.535,41
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
PASSIVO FINANCEIRO	205.835.072,19	58.708.657,65
PASSIVO PERMANENTE	127.038.695,87	87.238.207,84
SALDO PATRIMONIAL	177.767.455,54	350.867.867,61

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	20.679.831,20	24.717.517,67
Atos Potenciais Ativos	20.679.831,20	24.717.517,67
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.772.710,38	1.849.869,74

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	18.255.244,51	22.263.962,23
Direitos Contratuais	651.876,31	603.685,70
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-
TOTAL	20.679.831,20	24.717.517,67
PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	83.959.733,40	68.273.127,26
Atos Potenciais Passivos	83.959.733,40	68.273.127,26
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	2.183.248,37	3.591.204,92
Obrigações Contratuais	81.776.485,03	64.681.922,34
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	83.959.733,40	68.273.127,26

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-156.599.929,31
Recursos Vinculados	-22.019.999,20
Educação	-362.369,49
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-16.045.725,63
Previdência Social (RPPS)	-13.829,74
Dívida Pública	-6.690.895,84
Alienação de Bens e Direitos	586,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.123.454,83
Outros Recursos Vinculados	-31.219,33
TOTAL	-178.619.928,51

Fonte: (Siafi Web, 2023)

II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	440.934.073,34	401.866.129,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	833.331,79	241.978,10
Venda de Mercadorias	66.836,36	103.759,92
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	766.495,43	138.218,18
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	218.491,70	1.878,80
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.673,02	1.878,80
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	215.818,68	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	415.701.829,24	385.813.083,58
Transferências Intragovernamentais	411.153.023,86	383.377.380,66
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	4.548.805,38	2.435.702,92
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	23.659.548,15	15.727.086,26
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	21.461.383,29	11.698,83
Ganhos com Desincorporação de Passivos	2.198.164,86	15.715.387,43
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	520.872,46	82.103,07
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	520.872,46	82.103,07
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	466.167.387,47	427.867.026,68
Pessoal e Encargos	302.288.339,23	282.820.837,90
Remuneração a Pessoal	242.466.981,66	228.880.916,49
Encargos Patronais	45.490.859,24	42.514.667,57
Benefícios a Pessoal	13.854.658,27	10.943.765,90
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	475.840,06	481.487,94
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	66.350.112,05	62.329.063,45
Aposentadorias e Reformas	56.350.186,14	52.914.740,04
Pensões	6.602.766,39	6.086.366,54
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.397.159,52	3.327.956,87
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	43.826.606,93	34.865.873,78
Uso de Material de Consumo	5.918.302,14	2.591.407,56
Serviços	32.259.343,61	27.484.788,35
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.648.961,18	4.789.677,87
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	21.526,56	5.634,62
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.744,57	820,23
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	18.781,99	4.814,39
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	38.672.179,27	33.401.102,05
Transferências Intragovernamentais	34.235.367,31	29.816.007,24
Transferências Intergovernamentais	3.288.482,00	1.953.193,61
Transferências a Instituições Privadas	86.243,48	61.198,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.062.086,48	1.570.703,20
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.990.383,34	8.303.992,29
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	957,00	1.402,25
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	94.357,49	6.630,86
Incorporação de Passivos	9.655.769,99	8.130.152,82
Desincorporação de Ativos	239.298,86	165.806,36
Tributárias	41.542,07	52.306,63
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.846,68	14.324,19
Contribuições	25.695,39	37.982,44
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.976.698,02	6.088.215,96
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.953.727,06	6.080.426,60

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	22.970,96	7.789,36
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-25.233.314,13	-26.000.896,87

Fonte: (Siafi Web, 2023)

III. Balanço Orçamentário (BO);

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	119.609,00	119.609,00	1.036.794,97	917.185,97
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	394.809,18	275.200,18
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	119.609,00	119.609,00	178.990,50	59.381,50
Valores Mobiliários	-	-	215.818,68	215.818,68
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	-	-	624.476,09	624.476,09
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	-	-	624.476,09	624.476,09
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	-	-	17.509,70	17.509,70
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	17.509,70	17.509,70
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	1.036.794,97	917.185,97
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Contratual	-	-	-	-		
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-		
Mobiliária	-	-	-	-		
Contratual	-	-	-	-		
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	119.609,00	119.609,00	1.036.794,97	917.185,97		
DEFICIT			534.171.893,83	534.171.893,83		
TOTAL	119.609,00	119.609,00	535.208.688,80	535.089.079,80		
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	39.472.481,00	-	-39.472.481,00		
Superavit Financeiro	-	-	-	-		
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-		
Créditos Cancelados	-	39.472.481,00	-	-		
DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	506.757.528,00	545.126.683,00	532.265.391,08	374.035.322,91	335.071.494,24	12.861.291,92
Pessoal e Encargos Sociais	433.427.591,00	460.223.805,00	453.154.982,18	319.322.147,92	286.341.691,42	7.068.822,82
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.329.937,00	84.902.878,00	79.110.408,90	54.713.174,99	48.729.802,82	5.792.469,10
DESPESAS DE CAPITAL	1.967.524,00	3.070.850,00	2.943.297,72	231.327,04	155.826,12	127.552,28
Investimentos	1.967.524,00	3.070.850,00	2.943.297,72	231.327,04	155.826,12	127.552,28
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	508.725.052,00	548.197.533,00	535.208.688,80	374.266.649,95	335.227.320,36	12.988.844,20
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	508.725.052,00	548.197.533,00	535.208.688,80	374.266.649,95	335.227.320,36	12.988.844,20
TOTAL	508.725.052,00	548.197.533,00	535.208.688,80	374.266.649,95	335.227.320,36	12.988.844,20

Fonte: (Siafi Web, 2023)

IV. Balanço Financeiro (BF);

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	1.036.794,97	187.887,19
Ordinárias	-	-
Vinculadas	1.374.824,62	196.674,30
Educação	15.445,70	8.969,71
Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.359.378,92	187.704,59
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-338.029,65	-8.787,11
Transferências Financeiras Recebidas	411.153.023,86	383.377.380,66
Resultantes da Execução Orçamentária	384.084.143,70	360.558.060,69
Repasse Recebido	360.522.234,19	339.048.004,22
Sub-repasse Recebido	23.561.909,51	21.510.056,47
Independentes da Execução Orçamentária	27.068.880,16	22.819.319,97
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	25.701.581,56	21.896.415,89
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.367.298,60	922.904,08
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	200.702.237,92	162.317.545,52
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	39.039.329,59	25.819.353,24
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	160.942.038,85	136.052.058,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	188.338,02	333.793,43
Outros Recebimentos Extraorçamentários	532.531,46	112.340,52

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	30.140,70	29.443,50
Arrecadação de Outra Unidade	502.390,76	55.472,39
Demais Recebimentos		27.424,63
Saldo do Exercício Anterior	36.066.197,69	38.328.020,77
Caixa e Equivalentes de Caixa	36.066.197,69	38.328.020,77
TOTAL	648.958.254,44	584.210.834,14
DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Despesas Orçamentárias	535.208.688,80	477.209.994,10
Ordinárias	451.765.850,49	399.878.651,12
Vinculadas	83.442.838,31	77.331.342,98
Educação	227.852,90	1.630.812,10
Seguridade Social (Exceto Previdência)	75.780.549,00	2.927.859,11
Previdência Social (RPPS)	-	72.661.524,00
Dívida Pública	7.217.837,62	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	216.598,79	111.147,77
Transferências Financeiras Concedidas	34.235.367,31	29.843.431,87
Resultantes da Execução Orçamentária	23.647.000,51	21.535.446,87
Repasse Concedido	85.091,00	25.390,40
Sub-repasse Concedido	23.561.909,51	21.510.056,47
Independentes da Execução Orçamentária	10.588.366,80	8.307.985,00
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	10.023.321,00	8.235.123,17
Movimento de Saldos Patrimoniais	565.045,80	72.861,83
Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	52.299.054,65	53.296.729,46
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	39.198.334,51	40.191.950,60
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.913.470,73	12.788.821,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	187.249,41	315.957,32
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Saldo para o Exercício Seguinte	27.215.143,68	23.860.678,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.215.143,68	23.860.678,71
TOTAL	648.958.254,44	584.210.834,14

Fonte: (Siafi Web, 2023)

V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-2.595.879,33	-6.255.089,11
INGRESSOS	412.880.547,61	383.981.958,30
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	178.990,50	124.728,57
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	624.476,09	37.380,81
Remuneração das Disponibilidades	215.818,68	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	17.509,70	25.777,81
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	411.843.752,64	383.794.071,11
Ingressos Extraorçamentários	188.338,02	333.793,43
Transferências Financeiras Recebidas	411.153.023,86	383.377.380,66
Arrecadação de Outra Unidade	502.390,76	55.472,39
Demais Recebimentos		27.424,63

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

DESEMBOLSOS	-415.476.426,94	-390.237.047,41
Pessoal e Demais Despesas	-336.569.130,54	-318.241.537,00
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-2.100,21
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-59.321.627,45	-56.399.893,31
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-275.969.086,24	-261.377.482,93
Cultura	-35.000,00	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-250.000,00	-
Agricultura	-360.000,00	-
Organização Agrária	-120.000,00	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-543.557,55	-341.504,05
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-150.000,00
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	30.140,70	29.443,50
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	-44.484.679,68	-41.836.121,22
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-44.398.436,20	-41.774.923,22
Outras Transferências Concedidas	-86.243,48	-61.198,00
Outros Desembolsos Operacionais	-34.422.616,72	-30.159.389,19
Dispêndios Extraorçamentários	-187.249,41	-315.957,32
Transferências Financeiras Concedidas	-34.235.367,31	-29.843.431,87
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-6.255.174,68	-8.212.252,95
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-6.255.174,68	-8.212.252,95
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.221.389,71	-8.034.046,62
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-33.784,97	-178.206,33
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	-8.851.054,01	-14.467.342,06
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	36.066.197,69	38.328.020,77
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	27.215.143,68	23.860.678,71

Fonte: (Siafi Web, 2023)

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

4. 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 do IFSul é o Real.

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham os registros que causaram impactos na conta Caixa e equivalentes de caixa.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vii) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial e à Demonstração das Variações Patrimoniais detalham as variações mais significativas relativas aos créditos e valores a curto prazo. O ajuste para perdas de créditos a curto prazo de folha de pagamento é calculado com base na análise dos riscos de realização dos créditos.

(d) Estoques

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

(e) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: créditos não tributários, ajustes para perdas de créditos, investimentos e estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. As Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial detalham as principais variações relativas aos Bens Móveis e Imóveis do IFSul.

(g) Intangíveis

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

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.

5. Balanço Patrimonial – BP

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

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

ATIVO

O Ativo do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense, em 30/09/2023, apresenta a seguinte composição:

Ativo Circulante

O Ativo Circulante tem seu valor total no terceiro trimestre de 2023 avaliado em R\$ 27.215.143,68, essencialmente composto por Caixa e equivalentes de caixa e uma parte de estoques.

Tabela 01 - Composição Ativo Circulante

Ativo	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Ativo Circulante	30.356.432,18	39.702.577,85	-23,54	100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.215.143,68	36.066.197,69	-24,54	89,65
Créditos a curto prazo	1.076.197,59	1.627.663,05	-33,88	3,55
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	2.059.360,41	2.006.305,79	2,64	6,78
VPDs Pagas Antecipadamente	5.730,50	2.411,32	137,65	0,02

Fonte: Siafi, 2023.

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores em Caixa e Equivalentes de Caixa referem-se ao limite de saque de fontes próprias, fontes detalhadas e fontes SOF e as garantias das cauções de contratos firmados. Observa-se uma variação negativa de 23,34% em relação a 2022. Este subgrupo é o mais relevante do ativo circulante com 89,65%.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compõe o grupo Demais Créditos a Curto Prazo os clientes, 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.

Na análise horizontal se verifica uma redução de 33,88% dos demais créditos e valores em relação ao trimestre anterior.

Estoques

Os estoques são registrados pelo valor de aquisição ou produção e a saída é efetivada pelo método do custo médio ponderado.

Os estoques abrangem as mercadorias para revenda, matérias-primas e almoxarifado. Os valores referentes a mercadorias para venda ou revenda refere-se aos estoques provenientes do Campus Pelotas Visconde da Graça.

Há valor de mercadorias para revenda na UG da Reitoria no montante de R\$ 5.236,98 remanescente da incorporação conforme Portaria 715/2010 de 31 de maio de 2010.

Estoques

O valor referente aos estoques teve aumento de 2,64% em referência ao período anterior, se mantendo estável, esse pequeno aumento pode ser explicado pelas aquisições para ressuprimento dos níveis de estoque das unidades.

Inventários

Consumo – Todas as unidades tiveram as conferências realizadas em suas unidades pelas respectivas comissões de inventário de bens de consumo, desta forma, garantindo a conformidade dos saldos registrados entre os sistemas SUAP e SIAFI ao final de 2022.

Permanente – As conferências físicas relativas aos processos de inventários de bens permanentes de 2022 foram concluídas em 10 (dez) unidades, restando 5 (cinco) unidades com pendências, as quais estão sendo tratadas de forma individual pela Pró-Reitoria de Administração e de Planejamento – PROAP.

Os inventários de bens de consumo e bens permanentes realizados no IFSUL estão disponíveis no link: <http://www.ifsul.edu.br/almoxarifado-e-patrimonio/inventarios>

Em relação ao inventário de bens permanentes, estão em conferência (atrasados): Charqueadas, Jaguarão, Pelotas e Sapiranga). O CAVG ainda não abriu o processo de 2022.

VPDs Pagas Antecipadamente

Os valores registrados em VPDs Pagas Antecipadamente sofreram variação positiva de 137,65% em relação a 2022, devido as baixas dos valores que estavam pendentes de apropriação. O

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

total da conta de VPDs Pagas Antecipadamente é resultado dos registros dos valores de prêmios de seguros a apropriar e assinaturas e anuidades a apropriar, por exemplo.

Ativo Não Circulante

Em 30/09/2022, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentou saldo de R\$ 266.636.887,27 no Ativo Não Circulante, o que representa 90,55% do total do Ativo. O Ativo Não Circulante é composto, quase que na totalidade pelos valores registrados no subgrupo Imobilizado.

Ativo Realizável a Longo Prazo

O Ativo Realizável a Longo Prazo é composto por créditos a longo prazo e Estoques sem valor no longo prazo. Não houve variação em relação a 2022 com o valor de R\$ 46.426,68 conforme balanço patrimonial.

Tem como subgrupo a dívida ativa não tributária, demais créditos e valores com os ajustes para perdas em créditos a longo prazo.

Investimentos

Os investimentos no Órgão 26436 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.

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

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

Já foi solicitado ao Câmpus Pelotas que verifique esta situação através do MEMO/IF-DIRAD/N.º239/2023, pois se trata de um registro antigo no sistema.

Imobilizado

No terceiro trimestre de 2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentou saldo de R\$ 480.062.362,85 no subgrupo Imobilizado, representando 94,01% do total do Ativo.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo imobilizado, para os exercícios de 2023 e 2022.

Tabela 02 – Imobilizado – Composição

Imobilizado	30/09/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	39.906.444,59	41.351.909,56	-3,50	8,31
(+) Valor Bruto Contábil	121.709.859,79	119.854.295,25	1,55	
(-) Depreciação/ Amortização/ Exaustão Acumulada de Bens Móveis	(81.803.415,20)	(78.502.385,69)	4,21	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	440.155.918,26	415.501.087,09	5,93	91,69

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

(+) Valor Bruto contábil	442.726.459,47	417.515.083,62	6,04	
(-) Depreciação/ Amortização/ Exaustão Acumulada de Bens Imóveis	(2.570.541,21)	(2.013.996,53)	27,63	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	
Total	480.062.362,85	456.852.996,65	5,08	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Houve pouca variação no período na análise horizontal, os dois grupos são relevantes, porém os bens imóveis possuem um valor mais significativo no grupo com 91,69%.

Abaixo temos a composição dos bens móveis e logo em seguida dos bens imóveis.

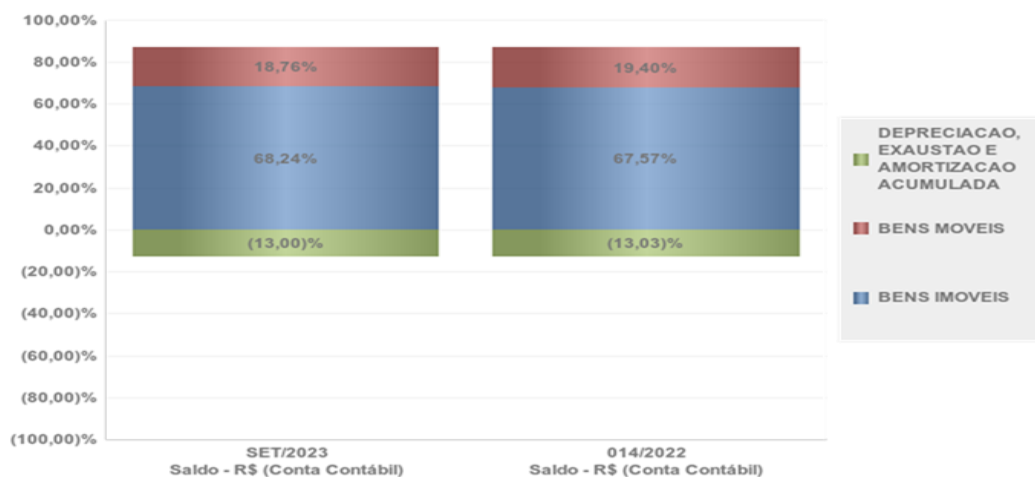
Os Bens Móveis do Órgão 26436 em 30/09/2023 totalizavam R\$ 39.906.444,59 e estão distribuídos conforme tabela abaixo:

Tabela 03 – Bens Móveis – Composição

Bens Móveis	30/09/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	40.512.765,55	41.391.433,08	(2,12)	33,29
Bens de Informática	41.869.733,79	41.010.280,41	2,10	34,40
Móveis e Utensílios	17.478.795,34	17.085.471,35	2,30	14,36
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.843.540,15	8.791.919,54	11,96	8,09
Veículos	11.140.692,32	10.786.153,35	3,29	9,15
Bens Móveis em Andamento	147.156,80	147.156,80	-	0,12
Bens Móveis em Almojarifado	-	1.415,81	(100,00)	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	313.995,60	315.045,06	(0,33)	0,26
Demais Bens Móveis	403.180,24	325.419,85	23,90	0,33
Sub Total de Bens Móveis	121.709.859,79	119.854.295,25	1,55	100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(81.803.415,20)	(78.502.385,69)	4,21	-67,21
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total	39.906.444,59	41.351.909,56	(3,50)	32,79

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Bens – Composição Agrupada - Gráficos



Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

O maior volume de bens móveis está nos Bens de informática com 34,40% seguido das Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas representando 33,29% do grupo.

Dentro do subgrupo demais bens móveis se encontram os bens móveis a classificar que são valores decorrentes de recursos recebidos por pesquisadores que ainda aguardam comprovação e prestação de contas no SIAFI. No terceiro trimestre de 2023 a Reitoria – UG 158126 apresentava um saldo de R\$ 131.834,39 e o Câmpus Pelotas – UG 158467 um valor de R\$ 116.368,11.

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense em 30/09/2023 totalizaram R\$ 440.155.918,26, discriminados conforme tabela a seguir:

Tabela 04 – Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	SET/2023	01/04/2022	AH%	AV%
Bens de Uso Especial	367.677.718,77	345.880.551,44	6,30	83,53
Bens Imóveis em Andamento	70.050.588,99	68.217.549,43	2,69	15,91
Instalações	4.998.151,71	3.416.982,75	46,27	1,14
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(2.570.541,21)	(2.013.996,53)	27,63	(0,58)
Total	440.155.918,26	415.501.087,09	5,93	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Os bens de uso especial são a parcela mais significativa na composição dos bens imóveis com 83,53%, pois constituem os bens imóveis do Órgão, incluindo os Câmpus e a Reitoria.

Temos também os bens imóveis em andamento, ou obras em andamento com uma representação de 15,91% da composição do grupo. O valor expressivo neste subgrupo decorre da não possibilidade de registrar a baixa de saldo. Existem obras já concluídas que ainda permanecem com saldo nesta conta, os bens imóveis da Instituição ainda carecem de avaliação por parte de uma comissão constituída especificamente para este fim, deste modo o sistema Spiunet se encontra desatualizado.

Conforme orientação da Setorial Contábil mesmo havendo o termo de recebimento definitivo da obra não é possível efetuar a baixa sem que haja a avaliação dos bens no Spiunet, bem como, do habite-se das obras e autorização da SPU.

Desta forma, está se buscando uma solução junto a SPU (Secretaria de Coordenação e Governança do Patrimônio da União) e DPO (Diretoria de Obras do IFSul), no sentido de se reduzir as diferenças existentes, por exemplo, entre o Simec x SIAFI.

Tabela 05 – Bens Intangíveis - Composição

UG Executora		Mês Lançamento	SET/2023	01/04/2022
		Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
151878	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS CAMAQUA	Software com Vida Útil Definida	18.292,24	18.292,24

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

		Amortização Acumulada	(16.980,14)	(16.477,94)
151879	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS BAGE	Software com Vida Útil Definida	27.539,00	27.539,00
		Amortização Acumulada	(19.435,60)	(16.924,60)
151895	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/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	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/VENANCIO AIRES	Software com Vida Útil Definida	100.838,81	100.838,81
		Amortização Acumulada	(99.363,03)	(99.325,68)
154773	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/SANT.DO LIVRAMENTO	Software com Vida Útil Definida	3.631,00	1.535,00
		Amortização Acumulada	(1.805,74)	(1.509,79)
155146	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS SAPIRANGA	Software com Vida Útil Definida	25.617,35	25.617,35
		Amortização Acumulada	(25.190,63)	(25.190,63)
158126	INST.FED.DE EDUC.,CIE.E TEC.SUL-RIO-GRANDENSE	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	(878.596,62)	(860.084,97)
158338	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS PASSO FUNDO	Software com Vida Útil Definida	132.650,58	132.650,58
		Amortização Acumulada	(132.259,87)	(132.259,87)
158339	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS SAPUCAIA	Software com Vida Útil Definida	135.958,52	135.958,52
		Amortização Acumulada	(134.955,93)	(134.779,52)
158340	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS CHARQUEADAS	Software com Vida Útil Definida	61.707,43	61.707,43
		Amortização Acumulada	(61.263,09)	(57.267,72)
158467	INST.FED.SUL-RIO-GRANDENSE/CAMPUS PELOTAS	Software com Vida Útil Definida	492.414,99	492.414,99
		Amortização Acumulada	(479.544,13)	(466.748,03)

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

PASSIVO

Passivo Circulante

Em 30/09/2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentava Passivo Circulante no valor de R\$ 166.920.776,84.

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Tabela 06 - Composição do Passivo Circulante

Ativo	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	166.920.776,84	127.210.171,40	31,22	100,00
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	82.114.571,23	60.230.091,35	36,33	49,19
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.694.991,56	740.740,22	128,82	1,02
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	39,94	-	-	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes	1.715.503,40	3.140.705,95	(45,38)	1,03
Provisões de Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	81.395.670,71	63.098.633,88	29,00	48,76

Fonte: Siafi Web, 2023.

Os subgrupos com maior representatividade são: Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo, com 49,19% e 48,76% respectivamente. Na análise horizontal se percebe um aumento bastante expressivo no subgrupo Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, isto decorre também porque ao final de 2022 muitos fornecedores já haviam sido pagos.

O Passivo Não Circulante não apresentou valores no Balanço Patrimonial.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Em 30/09/2023, o Patrimônio Líquido do Órgão 26436 representava um saldo de R\$ 343.720.446,76. É formado basicamente por Resultados Acumulados com 99,89% do total e demais reservas conforme balanço patrimonial.

5. Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

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

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

Resultado Patrimonial do Período

No 3º trimestre de 2023, o IFSul apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 25.233.314,13. Não houve uma variação considerável em relação ao mesmo período em 2022, a variação ficou em apenas -2,95%.

Abaixo se apresenta o resultado patrimonial decorrente da revisão analítica:

Tabela 07 – Resultado Patrimonial

Demonstração Variações Patrimoniais	30/09/2023 (R\$)	30/09/2022 (R\$)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	440.934.073,34	401.866.129,81	9,72
Variações Patrimoniais Diminutivas	466.167.387,47	427.867.026,68	8,95
Resultado Patrimonial do Período	-25.233.314,13	-26.000.896,87	-2,95

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2023.

Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

A seguir apresenta-se a tabela 06 com a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas na data base 30/09/2023.

Tabela 08 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Composição

Variações Patrimoniais Aumentativas	3º Trimestre 2023 (R\$)	2022	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	833.331,79	241.978,10	244,38	0,19
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	218.491,70	1.878,80	11.529,32	0,05
Transferências e Delegações Recebidas	415.701.829,24	385.813.083,58	7,75	94,28
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	23.659.548,15	15.727.086,26	50,44	5,37
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	520.872,46	82.103,07	534,41	0,12
Total	440.934.073,34	401.866.129,81	9,72	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023.

O aumento expressivo na exploração e venda de bens, serviços e direitos decorreu em parte das taxas referentes as inscrições realizadas no Órgão, acarretando uma elevação de 244,38% no terceiro trimestre.

Outra variação relevante foi nas variações patrimoniais aumentativas financeiras devido a rendimentos de aplicações referentes ao convênio nº 896331/2019 e também do convênio nº 919495/2021.

No grupo Transferências e Delegações Recebidas, destacam-se as Transferências Intragovernamentais que correspondem as variações patrimoniais aumentativas decorrentes das transferências financeiras relativas a execução orçamentária. As Transferências Intragovernamentais representaram 94,28% das Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto em 30/09/2023.

O subgrupo outras variações patrimoniais aumentativas teve uma elevação de 534,41% decorrente de restituições de convênios de exercícios anteriores.

Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

As Variações Patrimoniais Diminutivas sofreram uma pequena redução de 2,95% em relação ao terceiro trimestre de 2022.

Com relação a composição deste grupo, verifica-se que as despesas com maior representatividade são as com Pessoal e Encargos, representando 64,85%. A composição das Variações Patrimoniais Diminutivas está disposta na tabela a seguir:

Tabela 09 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Composição

Variações Patrimoniais Diminutivas	3º Trimestre 2023 (R\$)	2022	AH %	AV %
Pessoal e Encargos	302.288.339,23	282.820.837,90	6,88	64,85
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	66.350.112,05	62.329.063,45	6,45	14,23
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	43.286.606,93	34.865.873,78	25,70	9,40
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	21.526,56	5.634,62	282,04	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	38.672.179,27	33.401.102,05	15,78	8,30
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.990.383,34	8.303.992,29	20,31	2,14
Tributárias	41.542,07	52.306,63	-20,58	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.976.698,02	6.088.215,96	-18,26	0,00

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Total	466.167.387,47	427.867.026,68	8,95	100,00
--------------	-----------------------	-----------------------	-------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023

O grupo de maior representatividade entre as VPDs é o de Pessoal e Encargos como já citado anteriormente com 64,85%, logo seguido dos benefícios previdenciários e assistenciais.

O acréscimo significativo no subgrupo de variações patrimoniais diminutivas financeiras, apesar de representar um valor baixo considerando o total do grupo, foi decorrente de juros, encargos de mora e multas.

A composição do subgrupo com maior relevância é apresentada logo abaixo:

Tabela 10 – Pessoal e Encargos Sociais – Composição.

Pessoal e Encargos Sociais	3º Trimestre 2023 (R\$)	2022	AH %	AV %
Remuneração a Pessoal	242.466.981,66	228.820.837,90	5,94	80,21
Encargos Patronais	45.490.859,24	42.514.667,57	7,00	15,05
Benefícios a Pessoal	13.854.658,27	10.943.765,90	26,60	4,58
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	475.840,06	481.487,94	(1,17)	0,16
Total	302.288.339,23	282.820.837,90	6,88	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023

Este subgrupo compreende os encargos trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos servidores e empregados ativos, inativos e pensionistas pertencentes aos órgãos e demais entidades do setor público, bem como contribuições a entidades fechadas de previdência e ainda outras contribuições patronais.

O subgrupo remuneração a pessoal representa a parcela mais significativa com 80,21% seguido dos Encargos Patronais. Esta despesa geralmente aumenta devido aos reajustes decorrentes de planos de carreiras e eventualmente implementação de pessoal na Instituição.

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO – RPP

Observa-se que as Variações Patrimoniais Diminutivas superaram as Variações Patrimoniais Aumentativas em 30/09/2023, gerando Resultado Patrimonial Negativo no valor de R\$ 25.233.314,13, porém a variação em comparação ao trimestre anterior se manteve praticamente estável.

6. Balanço Orçamentário – BO

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra 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.

Demonstra, 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 11 resume as receitas e despesas por categoria econômica.

Tabela 11 – Receitas e Despesas por categoria econômica

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

Categoria Econômica	Previsão/ Fixação	Realização/ Execução	Real/Exec (%)
Receitas Correntes	119.609,00	1.036.794,97	866,82
Receitas de Capital	-	-	-
Total das Receitas	119.609,00	1.036.794,97	866,82
Despesas Correntes	545.126.683,00	532.265.391,08	97,64
Despesas de Capital	3.070.850,00	2.943.297,72	95,85
Total das Despesas	548.197.533,00	535.208.688,80	97,63

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2023.

RECEITAS

A seguir apresenta-se tabela com a composição das Receitas Correntes na data base 30/09/2023.

Tabela 12 – Receitas Correntes – Composição

Receitas Correntes	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo (R\$)	Realização (%)
Receita Patrimonial	119.609,00	119.609,00	394.809,18	275.200,18	330,08
Receitas de Serviços	-	-	624.476,09	624.476,09	-
Outras Receitas Correntes	-	-	17.509,70	17.509,70	-
Total	119.609,00	119.609,00	1.036.794,97	917.185,97	866,82

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Conforme análise se verifica que a receita patrimonial superou o previsto em decorrência da exploração do patrimônio com 330,08%, assim como as receitas de serviços com o recebimento das taxas de inscrições em concurso público, e as outras receitas correntes que tiveram uma realização de 866,82% no total, devido a indenizações, restituições e ressarcimentos.

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

Tabela 13 – Natureza Receita – Composição

	Natureza Receita	Receitas Realizadas R\$
Receita Patrimonial	Aluguéis e arrendamentos-principal	177.397,53
	Aluguéis e arrendamentos-multas e juros	1.592,97
	Remuneração de depósitos bancários-principal	215.818,68
Receitas de Serviços	Serv. administrat. e comerciais gerais-princ.	110.170,13
	Serv. administrat. e comerciais gerais- multas e juros	39,96
	Inscr. em concursos e proc. seletivos-principal	514.266,00
Outras Receitas Correntes	Restituição de convênios – primárias - principal	40,00
	Indeniz. p/danos causados ao patr.pub.-princ.	2.024,00
	Restit.de despesas de exerc. anteriores-princ.	15.445,70
	Outras restituições - Principal	-
	Outros ressarcimentos-principal	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

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

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

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

A dotação atualizada na data-base de 30/09/2023 representa R\$ 548.197.533,00, as execuções das despesas correntes corresponderam a 97,64% das despesas correntes e 95,85% das despesas de capital.

A Tabela 14 discrimina os valores das dotações atualizada, despesas empenhadas, saldo da dotação, execução (dotação atualizada em relação as despesas empenhadas).

Tabela 14 – Despesas – Composição

	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação	Execução (%)
Despesas Correntes	545.126.683,00	532.265.391,08	12.861.291,92	97,64
Pessoal e Encargos sociais	460.223.805,00	453.154.982,18	7.068.822,82	98,46
Outras Despesas Correntes	84.902.878,00	79.110.408,90	5.792.469,10	93,18
Despesas de Capital	3.070.850,00	2.943.297,72	127.552,28	95,85
Investimentos	3.070.850,00	2.943.297,72	127.552,28	95,85
Total	548.197.533,00	535.208.688,80	12.988.844,20	97,63

Fonte: Balanço Orçamentário, SIAFI, 2023 – 3º Trim.

Restos a Pagar

Execução Orçamentária – Por Categoria Econômica

Dos Restos a Pagar Não Processados referentes às Despesas Correntes, 61,10% foram executados; enquanto que das Despesas de Capital foram executados 93,47%.

Tabela 15 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por Categoria Econômica

	-1	-2	(3) = (1) – (2)	-4	-5	(6) = (4)/(3)	(7) = (5)/(4)
Categoria Econômica	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Cancelados	RPNP Inscritos (-) Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pago	% Exec	% Pago
Desp. Correntes	12.366.868,56	513.100,82	11.853.767,74	7.243.267,31	7.240.490,26	61,10	99,96
Desp. de Capital	6.379.138,60	91.588,34	6.287.550,26	5.876.894,30	5.672.980,47	93,47	96,53
TOTAL	18.746.007,16	604.689,16	18.141.318,00	13.120.161,61	12.913.470,73	72,32	98,42

Fonte: SIAFI Web, 2023 – Balanço Orçamentário.

Se pode verificar que as Despesas Correntes têm um montante maior de Restos a Pagar Não Processados inscritos e reinscritos em comparação com as Despesas de Capital.

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

7. 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 na data base de 30/09/2023.

Tabela 16 – Ingressos – Total

	2023	2022	AH	AV
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)	(%)	(%)
Receitas Orçamentárias	1.036.794,97	187.887,19	451,82	0,16
Transferências Financeiras Recebidas	411.153.023,86	383.377.380,66	7,24	63,36
Recebimentos Extra orçamentários	200.702.237,92	162.317.545,52	23,65	30,93
Saldo do Exercício Anterior	36.066.197,69	38.328.020,77	(5,90)	5,56
TOTAL	648.958.254,44	584.210.834,14	11,08	100,00

Fonte: SIAFI, 2023

Receitas Orçamentárias: No 3º trimestre de 2023 houve um aumento expressivo nas Receitas Orçamentárias em relação ao exercício de 2022. As Receitas Orçamentárias representaram apenas 0,16 % do total de ingressos.

Transferências Financeiras Recebidas: As transferências financeiras recebidas até 30/09/2023 representam na composição 63,36% do total dos ingressos.

Recebimentos Extraorçamentários: Os recebimentos extraorçamentários tiveram um aumento expressivo em relação ao mesmo período em 2022, isto decorreu em função do aumento da inscrição dos restos a pagar não processados.

DISPÊNDIOS

A tabela abaixo apresenta os valores referentes aos dispêndios no Instituto na data base de 30/09/2023.

Tabela 17 – Dispêndios – Total

	2023	2022	AH (%)	AV (%)
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Despesas Orçamentárias	535.208.688,80	477.209.994,10	12,15	82,47
Transferências Financeiras Concedidas	34.235.367,31	29.843.431,87	14,72	5,28
Pagamentos Extra orçamentárias	52.299.054,65	53.296.729,46	(1,87)	8,06
Saldo para o Exercício Seguinte	27.215.143,68	23.860.678,71	14,06	4,19
TOTAL	648.958.254,44	584.210.834,14	11,08	100,00

Fonte: SIAFI Web, 2023 – Balanço Financeiro.

Despesas Orçamentárias: Este grupo tem a maior representatividade, 82,47% do total de dispêndios, dos quais 84,41% referem-se as Despesas Orçamentárias Ordinárias e 15,60% às Despesas Orçamentárias Vinculadas que correspondem a educação, seguridade social (exceto previdência), previdência social (RPPS) e outros recursos vinculados a fundos, Órgãos e Programas.

Transferências Financeiras Concedidas: As transferências financeiras concedidas representam apenas 5,28% dos Dispêndios, sendo 69,07% Resultantes da Execução Orçamentária (repasse

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

concedido, sub-repasse concedido, repasse devolvido) e 30,93% Independentes da Execução Orçamentária (transferências concedidas para pagamento de RP e movimento de saldos patrimoniais).

Os pagamentos extraorçamentários correspondem as pagamentos dos restos a pagar processados e não processados, assim como os depósitos restituíveis e valores vinculados.

8. Demonstrações 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 18 - Ingressos – Composição

Ingressos	2023	2022	AH (%)	AV (%)
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Receitas Derivadas e Originárias	1.036.794,97	187.887,19	451,82	0,25
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Outro Ingressos das Operações	411.843.752,64	383.794.071,11	7,31	99,75
Total	412.880.547,61	383.981.958,30	7,53	100,00

Fonte: Siafi Web, 2023 - DFC

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

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

Desembolsos

Os desembolsos correspondem às Despesas Orçamentárias pagas de atividades operacionais do exercício e ao pagamento dos restos a pagar. Em 30/09/2023, do total dos desembolsos da entidade, R\$ 297.105.893,99 referem-se, principalmente, a despesas com Pessoal e Demais Despesas. Os desembolsos estão expostos na tabela a seguir.

Tabela 19 - Desembolsos – Composição

Desembolsos	2023	2022	AH (%)	AV (%)
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Pessoal e Demais Despesas	336.569.130,54	318.241.537,00	5,76	80,94
Juros e Encargos da Dívida	30.140,70	29.443,50	0,00	0,01
Transferências Concedidas	44.484.679,68	41.836.121,22	6,33	10,70
Outros Desembolsos das Operações	34.422.616,72	30.159.389,19	14,14	8,28
Total	415.843.752,64	383.794.071,11	8,35	100,00

Fonte: Siafi Web, 2023 - DFC

As despesas com Pessoal referem-se aos pagamentos relativos a folha de pessoal e encargos sociais. Em Demais Despesas estão registrados os valores referentes às despesas de manutenção da

Relatório Contábil - Notas Explicativas – 3º Trimestre 2023

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.

Abaixo discriminação da composição do Fluxo de caixa das atividades de investimentos.

Tabela 20 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Desembolsos	2023	2022	AH (%)	AV (%)
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)		
Aquisição de Ativo Não Circulante	6.221.389,71	8.034.046,62	(22,56)	99,46
Outros Desembolsos de Investimentos	33.784,97	178.206,33	(81,04)	0,54
Total	6.255.174,68	8.212.252,95	(23,83)	100,00

Fonte: Siafi Web, 2023 - DFC