

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, Saporanga, Gravataí e Lajeado. Ainda conta com os Campus de Jaguarão e Novo Hamburgo que ainda não possuem unidade gestora no SIAFI. 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.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

2. Declaração do Contador do Órgão

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Denominação completa (UJ)	Código da UGE
INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. SUL-RIOGRANDENSE	26436
<p>Declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentários, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativas ao exercício de 2022, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Unidade Jurisdicionada que apresenta Relatório de Gestão, EXCETO no tocante as ressalvas apresentadas abaixo:</p> <ul style="list-style-type: none">- Apropriação de despesas fora do período de competência (UG 158338);- Contas do grupo 8.1.2.3.0.00.00 - Execução de obrigações contratuais não conciliada na totalidade (UG 151879);- Condesaud apresentando mensalmente as equações 0299 e 0691, com as restrições contábeis 696 e 772 (UG 151879);- Sindicância investigativa referente ao desaparecimento de um bem móvel patrimonial, processo Suap 26163.000463.2018-41 (UG 158340).- Pela falta de servidores no setor, a contadora responsável do Câmpus realiza atividades de execução orçamentária e financeira e a conformidade Contábil do Câmpus Charqueadas, causando a segregação de funções (UG 158340).- Durante o ano de 2023 ocorreram faltas de registros de conformidade de registros de gestão, os servidores responsáveis designados por portaria, sabem da responsabilidade (UG 158340).- Compromisso com a nota fiscal de contrato de serviços continuados de manutenção elétrica e predial, Moria Empreendimentos CNPJ 07.781.620/000154, liquidada, mas não paga. A empresa abandonou os serviços no Câmpus e a orientação recebida da Reitoria foi de não realizar o pagamento desta nota fiscal (UG 158340).- Há bens patrimoniais não localizados, mas o setor de patrimônio não registrou na conta de 12.311.99.07, após a comissão de inventário finalizar o trabalho de levantamento patrimonial 2022/2023. Assim como processos de transferências patrimoniais pendentes, sem o recebimento dos servidores responsáveis, evidenciando a dificuldade do setor de Almoxarifado e Patrimônio em transferir as cargas para os coordenadores do Câmpus (UG 158340).- Durante o ano de 2023 foram solicitados empenhos após a realização da despesa, assim como a solicitação e inclusão de diárias no SCDP após a viagem ter sido realizada (UG 158340).- Devido a não ter sido corrigido no RMA até o dia 03.01.2024, data limite para registro retroativo a 2023 no SIAFI, as divergências encontradas nos subitens 16 e 24. (UG 154773).- Há divergência entre o saldo contábil do almoxarifado e o RMA, devido a ter sido identificado, pela Coordenadoria de Almoxarifado e Patrimônio do Campus (COAP) que havia materiais que sobravam no físico e faltavam no SUAP, da mesma forma que havia materiais que faltavam no físico e sobravam no SUAP. Então, a COAP realizou, inicialmente, uma conciliação entre esses itens e, na sequência abriu os processos 23495.001069.2023-36 e 23495.001072.2023-50 para fins de registro dos ajustes. Ocorre que, quando o Coordenador da COAP foi realizar os ajustes no sistema (entrada e saída desses materiais), o fez de maneira equivocada. Esse erro foi identificado quando do envio dos processos para a COCAF, no final do mês de dezembro, mas como o SUAP	

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

estava fechado para lançamentos, não foi possível realizar a correção, apenas foi solicitado a DTI a exclusão das movimentações relacionadas aos ajustes para serem, posteriormente, lançadas em 2024. Além disso, há duas divergências de valores nos subitens 16 e 24, que também não conseguiram ser solucionadas antes do término do exercício de 2023. (UG 154773).

Não há controle sobre os valores que estão inscritos em dívida a ☐ va e não são feitos os cálculos de atualizações monetárias, serão verificados com os setores responsáveis a verificação de tais valores. Enviado o MEMO/SS-COCAF/N.º14/2023 orientando e solicitando à Direção do Campus que encaminhem os processos atendendo o princípio da competência e os dispositivos legais. Os responsáveis pelo registro da conformidade de gestão estão cientes da responsabilidade, houve somente um dia em que foi verificada essa pendência. A gestão do campus já foi informada e está ciente desta situação. Os processos de inventário de bens do Câmpus estão em atraso devido ao período da pandemia. (UG 158339).

Bens patrimoniais não localizados, falta de registro da conformidade de gestão e registros contábeis fora do período de competência (UG 151964).

Bens móveis a classificar não devidamente conciliado, valores expressivos pendentes de prestação de contas e baixas na conta de auxílio a pesquisa a comprovar referente ao cartão pesquisador. (UG 158126 e 158467), pagamento a pesquisadores em conta corrente. (UG 158126).

Conformidade de registros de gestão efetuada pelo ordenador de despesas devido à falta de pessoal. (UG 158126).

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Pelotas	Data	31/01/2024
Contador Resp.	Márcio Machado Rocha	CRC nº	069329/O-7

3. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

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

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

I. Balanço Patrimonial (BP);

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	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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 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.	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

(-) 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
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	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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
Resultado do Exercício	-28.448.703,50	187.920.891,51
Resultados de Exercícios Anteriores	369.581.956,69	178.611.269,98

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

Ajustes de Exercícios Anteriores	-893.505,28	3.049.795,20
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	340.262.352,92	369.604.561,70
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	496.979.251,93	496.814.733,10

II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	273.813.408,58	264.182.947,74
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	256.054,00	134.038,46
Venda de Mercadorias	51.379,14	60.281,03
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	204.674,86	73.757,43
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.809,64	773,62
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.809,64	773,62
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	271.457.839,49	257.139.346,20
Transferências Intragovernamentais	269.621.154,88	256.191.404,57
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.836.684,61	947.941,63
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.616.854,63	6.843.638,97

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	8.552,33	5.671,03
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.608.302,30	6.837.967,94
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	480.850,82	65.150,49
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	480.850,82	65.150,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	302.262.112,08	283.533.436,85
Pessoal e Encargos	196.646.267,44	188.731.374,20
Remuneração a Pessoal	157.947.387,85	153.137.509,32
Encargos Patronais	29.596.519,86	28.207.093,20
Benefícios a Pessoal	8.824.499,32	7.064.216,57
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	277.860,41	322.555,11
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.294.262,77	42.135.350,60
Aposentadorias e Reformas	36.655.154,83	35.868.730,83
Pensões	4.361.662,50	4.067.111,27
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.277.445,74	2.199.508,50
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	27.426.618,53	22.535.212,54
Uso de Material de Consumo	2.068.482,50	1.430.113,12
Serviços	21.661.757,95	17.792.325,66
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.696.378,08	3.312.773,76
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	17.876,55	5.455,91
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.559,21	644,50
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	15.317,34	4.811,41
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	24.030.687,35	21.095.942,91
Transferências Intragovernamentais	23.041.912,84	19.670.913,09
Transferências Intergovernamentais	300.000,00	798.763,61
Transferências a Instituições Privadas	59.285,84	61.198,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	629.488,67	565.068,21
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	8.110.491,59	5.177.619,72
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	621,30	10.352,20
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	78.345,90	1.722,10
Incorporação de Passivos	7.893.650,51	5.062.359,32
Desincorporação de Ativos	137.873,88	103.186,10
Tributárias	30.211,26	42.592,26
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.846,68	14.291,63
Contribuições	14.364,58	28.300,63
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.705.696,59	3.809.888,71
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	2.691.726,47	3.807.152,66
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	13.970,12	2.736,05

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-28.448.703,50	-19.350.489,11
----------------------------------	----------------	----------------

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
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

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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	247.667,45	128.058,45	128.058,45
DEFICIT			407.556.727,29	407.556.727,29	407.556.727,29	407.556.727,29
TOTAL	119.609,00	119.609,00	407.804.394,74	407.804.394,74	407.684.785,74	407.684.785,74
CREDITOS 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	-	-	-	-	-	-
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		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	247.667,45	84.997,66
Ordinárias	-	-
Vinculadas	582.232,45	93.059,07
Educação	13.052,46	3.104,98
Previdência Social (RPPS)	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	569.179,99	89.954,09
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-334.565,00	-8.061,41

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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

V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

	2023	2022
--	------	------

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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	-	-
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	-	-

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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

* Os demonstrativos contábeis completos podem ser acessados no link e QR Code abaixo:

<http://www.ifsul.edu.br/demonstracoes-contabeis>



5. Detalhamento dos critérios contábeis adotados na administração pública federal

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

(a) Moeda Funcional

A moeda funcional da União é o Real.

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

(c) Créditos a curto prazo

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

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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 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.

6. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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

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

ATIVO

O Ativo do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense, em 31/12/2023, apresenta a seguinte composição: Ativo Circulante 7,5% e Ativo Não Circulante 92,5%.

Ativo Circulante

Em 31 de dezembro de 2023 o Ativo Circulante teve em seu valor total o montante de R\$ 46.308.715,85, essencialmente composto por Caixa e equivalentes de caixa.

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

Tabela 01 - Composição Ativo Circulante

Ativo	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Ativo Circulante	46.308.715,85	39.702.577,85	16,64	100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	41.941.366,41	36.066.197,69	16,29	90,57
Créditos a curto prazo	2.435.519,41	1.627.663,05	49,63	5,26
Estoques	1.929.296,45	2.006.305,79	-3,84	4,17
VPDs Pagas Antecipadamente	2.533,58	2.411,32	5,07	0,01

Fonte: Siafi, 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, fontes de recursos financeiros de emendas parlamentares individual e de bancada, além das fontes de repasse regular da Secretaria de Orçamento Federal e as garantias das cauções de contratos firmados. É o subgrupo com maior relevância representando quase a totalidade do ativo circulante.

Créditos 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. Houve uma redução significativa no período.

Estoques

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

VPDs Pagas Antecipadamente

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

O total da conta de variações patrimoniais pagas antecipadamente tem origem nos registros dos valores de prêmios de seguros a apropriar e assinaturas e anuidades a apropriar.

Ativo Não Circulante

Em 31/12/2023, os demonstrativos contábeis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentaram saldo no montante de R\$ 408.540.466,72 no Ativo Não Circulante, o que representa 89,82% do total do Ativo.

Ativo Realizável a Longo Prazo

O Ativo Realizável a Longo Prazo é composta por créditos a longo prazo, dívida ativa não tributária e demais créditos e valores a longo prazo.

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.

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.

Os investimentos acima são bastante antigos, já foi solicitado através de memorando ao Câmpus Pelotas que verifique os valores.

Imobilizado

No quarto trimestre de 2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentou saldo de R\$ 408.328.871,53 no subgrupo Imobilizado, representando 89,77% do total do Ativo.

Tabela 02 – Imobilizado – Composição

Imobilizado	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	39.785.440,17	41.351.909,56	-3,79	9,74
(+) Valor Bruto Contábil	123.203.199,08	119.854.295,25	2,79	-
(-) Depreciação/ Amortização/ Exaustão Acumulada de Bens Móveis	-83.417.758,91	-78.502.385,69	6,26	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	368.543.431,36	415.501.087,09	-11,30	90,26
(+) Valor Bruto contábil	371.277.555,40	417.515.083,62	-11,07	-
(-) Depreciação/ Amortização/ Exaustão Acumulada de Bens Imóveis	-2.734.124,04	-2.013.996,53	35,76	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	-
Total	408.328.871,53	456.814.733,10	-10,61	100,00

Fonte: Siafi, Balanço Patrimonial 2023.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

O subgrupo de maior relevância é o de bens imóveis com 90,26% em relação ao total do imobilizado do Órgão. Houve uma pequena variação negativa decorrente da depreciação e amortização dos bens.

No Órgão o valor líquido (já descontadas depreciações/amortizações) dos Bens Móveis em 31/12/2023 totalizava R\$ 39.785.440,17 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 03 – Bens Móveis – Composição

Bens Móveis	01/4/2023 Saldo (R\$)	01/4/2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	40.538.371,06	41.391.433,08	-2,06	32,90
Bens de Informática	43.258.861,95	41.010.280,41	5,48	35,11
Móveis e Utensílios	17.536.760,37	17.085.471,35	2,64	14,23
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.873.573,83	8.791.919,54	12,30	8,01
Veículos	11.240.272,32	10.786.153,35	4,21	9,12
Bens móveis em andamento	-	147.156,8	-	-
Bens móveis em Almoxarifado	-	1.415,81	-	-
Semoventes e Equipamentos de Montaria	313.995,60	315.045,06	-0,33	0,25
Demais Bens Móveis	441.363,95	325.419,85	35,63	0,36
Sub Total Bens Móveis	123.203.199,08	119.854.295,25	2,79	100,00
Depreciação / Amortização Acumulada	83.417.758,91	78.502.385,69	6,26	67,71
Redução ao Valor Recuperável	-	-	-	-
Total Líquido Bens Móveis	39.785.440,17	41.351.909,56	-3,79	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Inventários:

A realização dos inventários nas unidades é importante para a confiabilidade das informações constantes nos sistemas de controle de materiais, SUAP e SIAFI.

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>.

Os subgrupos de maior representatividade são os Bens de Informática que corresponde a 35,11% dos Bens Móveis, seguido do subgrupo de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas com 32,90% do total dos bens móveis (valor bruto dos bens).

Os Bens Imóveis do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense em 31/12/2023 totalizaram R\$ 368.543.431,36, discriminados conforme tabela a seguir:

Tabela 04 – Bens Imóveis – Composição

Bens Imóveis	31/12/2023 Saldo (R\$)	31/12/2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	367.677.718,77	345.880.551,44	6,30	99,77
Bens Imóveis em Andamento	1.475.945,59	68.217.549,43	-97,84	0,40
Instalações	2.123.891,04	3.416.982,75	-37,84	0,58
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-2.734.124,04	-2.013.996,53	35,76	-0,74
Total	368.543.431,36	415.501.087,09	-11,30	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Os bens imóveis de uso especial são o grupo de maior expressividade que correspondem aos imóveis nos quais estão instalados os Campus que compõem o IFSul e a Reitoria.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

Em 2023 houve uma atualização dos bens imóveis em andamento no sistema Spiunet e Siasi a partir de um relatório emitido pela Diretoria de Obras do IFSul, com isto, houve uma redução expressiva nos valores desta conta em relação ao exercício anterior.

Tabela 05 – Bens de Uso Especial – Composição

Bens de Uso Especial	31/12/2023	31/12/2022
	Saldo (R\$)	Saldo (R\$)
Imóveis de Uso Educacional	326.631.826,43	304.834.659,10
Edifícios	-	-
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	41.045.892,34	41.045.892,34
Total	367.677.718,77	345.880.551,44

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Intangível

A maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, essencialmente os de vida útil definida.

Logo abaixo temos a distribuição dos bens por unidade gestora:

Tabela 06 – Intangível – Composição por UG

UG Executora			01/4/2023	01/4/2022
			Saldo (R\$)	Saldo (R\$)
151878	CAMPUS CAMAQUÃ	Software com Vida Útil Definida	18.292,24	18.292,24
		Amortização Acumulada	(17.147,54)	(16.477,94)
151879	CAMPUS BAGÉ	Software com Vida Útil Definida	27.539,00	27.539,00
		Amortização Acumulada	(19.993,60)	(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	(99.375,48)	(99.325,68)
154773	CAMPUS SANTANA DO LIVRAMENTO	Software com Vida Útil Definida	3.631,00	1.535,00
		Amortização Acumulada	(1.910,53)	(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	(884.767,17)	(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	(61.707,02)	(57.267,72)
158467	CAMPUS PELOTAS	Software com Vida Útil Definida	492.414,99	492.414,99
		Amortização Acumulada	(480.298,39)	(466.748,03)

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2023.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

A unidade com saldo mais relevante é a 158126 que representa a Reitoria do Instituto Federal Sul-rio-grandense e concentra as atividades de tecnologia da informação do órgão e também os Câmpus de Jaguarão e Novo Hamburgo por não possuírem unidade gestora.

PASSIVO

O passivo no balanço patrimonial está dividido em passivo circulante e passivo não circulante.

Passivo Circulante

Em 31/12/2023, o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense apresentava em seu Passivo Circulante o montante de R\$ 127.210.171,40.

Tabela 07 - Composição Passivo Circulante

Ativo	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	177.987.667,25	127.210.171,40	3,94	100,00
Obrigações trab., Prev. E Assist. a Pagar a Curto Prazo	83.337.384,46	60.230.091,35	38,37	46,82
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	292.698,55	740.740,22	-60,49	0,16
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	3.537.017,01	3.140.705,95	-12,62	1,99
Provisões a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais obrigações a Curto Prazo	90.820.567,23	63.098.633,88	43,93	51,03

Fonte: Siafi, 2023.

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

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Composição

	31/12/2023	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	2.579.521,13	2.744.971,71	-6,03	2,75
Seguros	107.105,82	85.524,77	25,23	0,11
Serviços	91.271.521,30	61.803.556,86	47,68	97,13
Total	93.964.682,14	64.681.922,34	45,27	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam 97,13% do total das obrigações contratuais assumidas pelo Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense até 31/12/2023 e obteve um aumento considerável em relação ao período anterior.

O Passivo não Circulante não registrou nenhum valor no Balanço Patrimonial em 2023.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

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 é de R\$ 276.861.515,32.

5. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

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

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

Resultado Patrimonial do Período

No 4º trimestre de 2023, o IFSul apresentou um resultado negativo de R\$ 92.067.089,15, ou seja, as variações patrimoniais diminutivas superaram as variações patrimoniais aumentativas.

Tabela 09 – Resultado Patrimonial

Demonstração Variações Patrimoniais	2023 (R\$)	2022 (R\$)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	625.679.483,66	791.075.475,90	-20,91
Variações Patrimoniais Diminutivas	717.746.572,81	603.154.584,39	19,00
Resultado Patrimonial do Período	-92.067.089,15	187.920.891,51	-148,99

Fonte: Tesouro Gerencial, Siafi, 2023.

Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA

As Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto totalizaram R\$ 625.679.483,66 em 31/12/2023, apresentando uma redução de 20,91% em relação ao mesmo período de 2022, enquanto que as variações patrimoniais diminutivas tiveram um aumento de 19,00%.

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

Tabela 10 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Composição

Variações Patrimoniais Aumentativas	2023	2022	AH (%)	AV (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	928.443,44	348.136,31	166,69	0,15
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	219.496,94	2.984,57	7.254,39	0,04
Transferências e Delegações Recebidas	599.597.632,99	553.787.899,26	8,27	95,83
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	24.362.171,86	236.767.039,72	-89,71	3,89
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	571.738,43	169.416,04	237,48	0,09

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

Total	625.679.483,66	791.075.475,90	-20,91	100,00
--------------	-----------------------	-----------------------	---------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023.

No grupo Transferências e Delegações Recebidas, destacam-se as Transferências Intragovernamentais recebidas do governo federal que correspondem às variações patrimoniais aumentativas decorrentes das transferências financeiras relativas à execução orçamentária. As Transferências Intragovernamentais representaram 95,83% das Variações Patrimoniais Aumentativas do Instituto em 31/12/2023.

A composição do grupo Transferências e delegações recebidas são demonstradas na tabela a seguir.

Tabela 11 – Transferências e Delegações Recebidas – Composição

	2023	2022	AH (%)	AV %
Transferências Intragovernamentais	594.414.994,93	550.612.918,75	(1,13)	99,42
Outras Transferências e Delegações Recebidas	5.182.638,06	3.174.980,51	(82,50)	0,58
Total	599.597.632,99	553.787.899,26	(3,70)	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023.

Observa-se que em 31/12/2023 em “Outras Transferências e Delegações Recebidas” o valor R\$ 5.182.638,06 referem-se objetivamente a transferências de materiais de almoxarifado e patrimônio entre Unidades Gestoras do Instituto, não representando desta forma entradas de novas transferências, mas apenas as movimentações internas.

Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD

Em 31/12/2023 as Variações Patrimoniais Diminutivas tiveram um aumento de 19,00% 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 58,02%.

A composição das Variações Patrimoniais Diminutivas é disposta na tabela a seguir.

Tabela 12 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Composição

	2023	2022	AH %	AV %
Pessoal e Encargos	416.422.777,45	385.162.664,48	8,12	58,02
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	90.028.201,90	85.904.151,05	4,80	12,54
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	59.068.618,33	50.725.498,75	16,45	8,23
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	24.781,06	10.141,32	144,36	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	57.729.207,72	59.796.651,46	-3,46	8,04
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	85.694.001,98	12.456.852,04	587,93	11,94
Tributárias	52.755,80	59.287,11	-11,02	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.726.228,57	9.039.338,18	-3,46	1,22
Total	717.746.572,81	603.154.584,39	-148,99	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

O grupo de maior representatividade entre as VPDs é o Pessoal e Encargos com 58,02% a composição do grupo é apresentada na Tabela a seguir:

Tabela 13 – Pessoal e Encargos Sociais – Composição.

	2023	2022	AH %	AV %
Remuneração a Pessoal	330.012.122,97	307.858.809,34	7,20	79,25
Encargos Patronais	66.793.849,82	61.809.222,61	8,06	16,04
Benefícios a Pessoal	18.972.563,72	14.871.481,64	27,58	4,56
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	644.240,94	623.150,89	3,38	0,15
Total	416.422.777,45	385.162.664,48	8,12	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023.

O grupo Remuneração a Pessoal sofreu acréscimo de 7,20% em relação ao mesmo período de 2022, neste grupo são registradas despesas com vencimentos e salários, abonos, adicionais, gratificações, férias, 13º salário e outras. Portanto, é o mais representativo na análise vertical com 79,25%.

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

7. Balanço Orçamentário (BO);

O Balanço Orçamentário, previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 2017).

Tabela 14 – Receitas e Despesas por categoria econômica

Categoria Econômica	Previsão/ Fixação	Realização/ Execução	Real/Exec (%)	AV (%) Exec
Receitas Correntes	119.609,00	1.133.640,00	28,60	100,00
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Total das Receitas	119.609,00	1.133.640,00	28,60	100,00
Despesas Correntes	551.568.215,00	561.228.788,47	98,70	101,75
Despesas de Capital	4.396.612,00	10.012.828,29	407,11	227,74
Total das Despesas	555.964.827,00	571.241.616,76	100,05	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

No 4º trimestre de 2023, as Receitas Correntes do Instituto representaram 88,24% das receitas auferidas, que correspondem ao montante de R\$ 407.763,39 e refletem 242,69 % do valor estimado.

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

Tabela 15 – Receitas Correntes – Composição

Receitas Correntes	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo (R\$)	Realização (%)
Receita Patrimonial	119.609,00	119.609,00	467.051,20	347.442,20	390,48
Receitas de Serviços	-	-	648.185,16	648.185,16	-
Outras Receitas Correntes	-	-	18.403,65	18.403,65	-
Total	119.609,00	119.609,00	1.133.640,01	1.014.031,01	947,79

Fonte: SIAFI 2023.

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, houve uma realização maior do que a prevista.

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. Em decorrência de concursos públicos houve uma realização relevante pelo fato de não ter sido prevista no exercício anterior.

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A dotação atualizada das Despesas Orçamentárias em 31/12/2023 era de R\$ 555.964.827,00 dos quais 98,25% referem-se a Despesas Correntes e 1,75 % a Despesas de Capital.

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

Tabela 16 – Despesas – Composição

	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Saldo da Dotação	Execução (%)
Despesas Correntes	551.568.215,00	561.228.788,47	9.660.573,47	101,75
Pessoal e Encargos sociais	466.024.540,00	466.639.144,00	614.604,00	100,13

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

Outras Despesas Correntes	85.543.675,00	94.589.644,47	9.045.969,47	110,57
Despesas de Capital	4.396.612,00	10.012.828,29	5.616.216,29	227,74
Investimentos	4.396.612,00	10.012.828,29	5.616.216,29	227,74
Total	555.964.827,00	571.241.616,76	15.276.789,76	102,75

Fonte: Siafi, 2023.

8. Notas Explicativas Restos a Pagar Não Processados

Restos a pagar não processados são as despesas legalmente empenhadas e não liquidadas até 31/12.

Execução Orçamentária – Por Categoria Econômica

De janeiro a dezembro de 2023 o Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Sul-rio-grandense executou 87,29% dos Restos a Pagar Não Processados e pagou 99,96% do valor executado/liquidado.

Dos Restos a Pagar Não Processados referentes às Despesas Correntes, 79,96% foram executados; enquanto que das Despesas de Capital foram executados 98,12%.

Tabela 17 – Execução de Restos a Pagar Não Processados – Por Categoria Econômica

Categoria Econômica	-1	-2	(3) = (1) – (2)	-4	-5	(6) = (4)/(3) % Exec	(7) = (5)/(4) % Pago
	RPNP (Inscritos + Reinscritos)	RPNP Cancelados	RPNP Inscritos (-) Cancelados	RPNP Liquidados	RPNP Pago		
Desp. Correntes	10.619.039,56	3.082.068,41	9.284.800,15	7.423.860,59	7.422.461,64	79,96	99,98
Desp. de Capital	4.379.971,94	92.483,05	6.286.655,55	6.168.769,57	6.164.850,95	98,12	99,94
TOTAL	14.999.011,50	3.174.551,46	15.571.455,70	13.592.630,16	13.587.312,59	87,29	99,96

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Tabela 18 – Execução de Restos a Pagar – MDE – Lei Calmon

Lei Calmon S/N (Sim = Manut. Desenv. Ensino)	-1	-2	(3) = (1) – (2)	-4	-5
	Restos a Pagar Não Processados Inscritos	Restos a Pagar Não Processados Reinscritos	Restos a Pagar Não Processados Cancelados	Restos a Pagar Não Processados Liquidados	Restos a Pagar Não Processados Pagos
Não	1.479.561,62	47.251,22	178.350,05	1.144.175,86	1.144.162,66
Sim	13.519.449,88	3.699.744,44	2.996.201,41	12.448.454,30	12.443.149,93

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 provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte”.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

INGRESSOS

A tabela a seguir apresenta os valores referentes aos ingressos no IF Sul em 31/12/2023.

Tabela 19 – Ingressos - Total

	2023 Saldo (R\$)	2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Orçamentárias	1.133.640,01	300.638,40	277,08	0,16
Transferências Financeiras Recebidas	594.414.994,93	550.612.918,75	7,96	83,26
Recebimentos Extra orçamentários	82.283.219,59	54.387.712,53	51,29	11,53
Saldo do Exercício Anterior	36.066.197,69	38.328.020,77	-5,90	5,05
TOTAL	713.898.052,22	643.629.290,45	10,92	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Receitas Orçamentárias: No quarto trimestre de 2023 houve um aumento relevante de 277,08% nas Receitas Orçamentárias em relação ao quarto trimestre de 2022. As Receitas Orçamentárias representaram apenas 0,16% do total de ingressos.

Transferências Financeiras Recebidas: As transferências financeiras recebidas até 31/12/2023 representam na composição 83,26 % do total dos ingressos sendo o subgrupo mais relevante na análise vertical. Estes valores expressivos são os recebidos do governo federal para o funcionamento da Instituição, como pagamento de pessoal, credores e investimentos.

Recebimentos Extra orçamentários: Representam apenas 11,53% do total dos Ingressos, sendo quase a totalidade referente a Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados.

DISPÊNDIOS

A tabela abaixo apresenta os valores referentes aos dispêndios no Instituto em 31/12/2023.

Tabela 20 – Dispêndios - Total

	2023 Saldo (R\$)	2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Despesas Orçamentárias	571.241.616,76	510.738.859,67	11,85	80,02
Transferências Financeiras Concedidas	47.645.213,93	42.981.925,62	10,85	6,67
Despesas Extra orçamentárias	53.069.855,12	53.842.307,47	-1,43	7,43
Saldo para o Exercício Seguinte	41.941.366,41	36.066.197,69	16,29	5,87
TOTAL	713.898.052,22	643.629.290,45	10,92	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Despesas Orçamentárias: Este grupo tem a maior representatividade, 80,02% do total de dispêndios.

Transferências Financeiras Concedidas: As transferências financeiras concedidas representam apenas 6,67% dos Dispêndios e tiveram um aumento de 10,85% decorrente das transferências resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária.

Pagamentos Extra orçamentárias: Representam 7,43% do total de dispêndios constituindo o pagamento dos restos a pagar processados e não processados, e demais pagamentos.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

10. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES

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

Ingressos

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

A composição dos ingressos é apresentada na tabela a seguir.

Tabela 21 - Ingressos - Composição

Ingressos	2023 Saldo (R\$)	2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Receitas Derivadas e Originárias	1.152.043,66	300.638,40	283,20	0,19
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Outro Ingressos das Operações	595.239.010,67	551.178.646,79	7,99	99,81
Total	596.372.650,68	551.479.285,19	8,14	100,00

Fonte: Siafi, 2023.

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

Este incremento expressivo na receita ocorreu em função do concurso público realizado na instituição.

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.

Os desembolsos estão expostos na tabela a seguir.

Tabela 22 - Desembolsos - Composição

Desembolsos	2023 Saldo (R\$)	2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Demais Despesas	468.925.268,19	438.846.437,35	6,85	80,53
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Transferências Concedidas	65.436.506,72	60.577.886,87	8,02	11,24
Outros Desembolsos das Operações	47.929.421,95	43.398.927,48	10,44	8,23
Total	582.291.196,86	542.823.251,70	7,27	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Relatório Contábil – Quarto Trimestre/2023

As despesas com pessoal subgrupo que tem maior relevância com 80,53% referem-se aos pagamentos relativos à folha de pessoal e encargos sociais. Em Demais Despesas estão registrados os valores referentes às despesas de manutenção da entidade, como despesas com material de consumo, locação de mão-de-obra, diárias, auxílios financeiros a estudantes, dentre outras. Há ainda valores registrados como Transferências Concedidas, referente a devolução dos recursos recebidos por transferências e os dispêndios extra orçamentários, como os referentes às retenções em folha.

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

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

Ingressos

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

Desembolsos

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

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

Tabela 23 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Desembolsos	2023 Saldo (R\$)	2022 Saldo (R\$)	AH (%)	AV (%)
Aquisição de Ativo Não Circulante	8.131.342,43	10.679.686,70	-23,86	99,09
Outros Desembolsos de Investimentos	74.942,67	238.169,87	-68,53	0,91
Total	8.206.285,10	10.917.856,57	-24,84	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

O item Aquisição de Ativo Não Circulante teve uma redução em relação ao mesmo período de 2022 de 23,86% e é o maior subgrupo com 99,09%.

Os Outros Desembolsos de Investimentos tiveram uma redução de 68,53%, mas não tem relevância no subgrupo e análise vertical.

Financiamento

O Instituto não possui atividades de financiamento.