

NOTAS EXPLICATIVAS – 3º Trimestre de 2023

## Sumário

1. <u>Estrutura organizacional do Órgão</u> .....	1
2. <u>Base de preparação das demonstrações contábeis</u> .....	2
3. <u>Resumo das principais práticas e critérios contábeis</u> .....	2
4. NOTAS EXPLICATIVAS E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	3

### 1- Estrutura Organizacional do Órgão

A estrutura do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Farroupilha é composta de 11 Campus, 01 Campus Avançado, e unidades complementares sendo algumas de Educação a distância e outras de apoio presencial. O órgão é uma Autarquia Federal vinculada ao MEC.

**Atualmente o IF Farroupilha é composto pelas seguintes unidades administrativas<sup>2</sup>:**

- Reitoria (Santa Maria)
- *Campus* Alegrete
- *Campus* Frederico Westphalen
- *Campus* Jaguari
- *Campus* Júlio de Castilhos
- *Campus* Panambi
- *Campus* Santa Rosa
- *Campus* Santo Ângelo
- *Campus* Santo Augusto
- *Campus* São Borja
- *Campus* São Vicente do Sul
- *Campus* Avançado Uruguaiana
- Polos de Educação a Distância
- Centros de Referência

Fonte: <https://www.iffarroupilha.edu.br/a-institui%C3%A7%C3%A3o>

A estrutura pagadora do Instituto Federal Farroupilha é assim configurada:

Órgão UGE - Gestão		UG Executora			
26420	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA	158127	INST. FEDERAL FARROUPILHA REITORIA		
		154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA/CAMPUS JAGUARI		
		155081	CAMPUS SANTO ANGELO		
		155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN		
		158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO		
		158267	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE ALEGRETE		
		158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SAO VICENTE SUL		
		158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS		
		158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILHA SAO BORJA		
		158504	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE SANTA ROSA		
		158505	INST.FE.FARROUPILHA/CAMPUS PANAMBI		

Fonte: Tesouro Gerencial

## 2- Base da preparação das demonstrações contábeis

As Demonstrações Contábeis do MEC 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 Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (*Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade*):NBC TSP (*Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21; NBC T 16.7 e NBC T 16.11*)<sup>1</sup>; as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (*Portaria STN nº 700/2014*), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções).

As NBC TSP guardam correlação com as *International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*, por ser o Brasil um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial (BP); Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); Balanço Orçamentário (BO); Balanço Financeiro (BF); Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

## 3- Resumo das práticas e critérios contábeis

- *Orçamento público*: a estrutura institucional e funcional-programática do orçamento público federal é estabelecida pela Secretaria de Orçamento Federal no Manual Técnico de Orçamento - MTO, elaborado e é inserida no Siafi para controlar o registro e a execução da receita e da despesa consignadas na Lei Orçamentária Anual – LOA.

- *Ente público*: os gastos do governo são custeados com recursos do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS que é considerado como “ente” público para fins de elaboração do orçamento, execução e consolidação das contas públicas, a qual ocorre no momento da escrituração contábil por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens (contas) nas transações realizadas entre os órgãos que compõem o OFSS.

- *Despesa pública*: as despesas empenhadas, mas não pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, são contabilizadas como Restos a Pagar, ou seja, “resíduos passivos”

<sup>1</sup> Informações disponíveis em: <http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>

(por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços), e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

- *Recursos orçamentários e recursos financeiros*: na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. Pode-se definir execução orçamentária<sup>2</sup> como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária”.

#### 4- NOTAS EXPLICATIVAS E DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

### **Balanco Patrimonial**

#### **Nota 01 – Imobilizado**

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

Em 30/09/2023, o Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 364.105.977,66 relacionados a imobilizado.

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

---

<sup>2</sup> Fonte: <http://www.conass.org.br>

**Tabela 1 – Imobilizado – Composição.**

R\$ milhares

	31/09/2023	31/12/2022	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	104.432.681,35	101.288.315,62	3,10
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	62.247.325,44	58.372.695,60	6,64
+ (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	12.930,25	12.930,25	0,00
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	322.965.394,42	334.494.741,79	-3,45
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	1.031.842,42	780.972,98	32,12
(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado			0,00

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.

**1.1.1 Bens Móveis**

Os Bens Móveis do Órgão 26420 em 31/09/2023 totalizavam R\$ 104.432.681,35 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 2 – Bens Móveis - Composição**

R\$ milhares

	31/09/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	36.852.998,39	36.286.110,75	1,56
Bens de Informática	28.626.872,59	27.662.017,54	3,48
Móveis e Utensílios	21.859.070,66	20.925.916,39	4,45
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.658.026,19	12.342.250,42	2,55
Veículos	4.006.038,26	3.714.315,55	7,85
Peças e Conjuntos de Reposição			
Bens Móveis em Andamento			
Bens Móveis em Almoarifado	20.317,21	14.317,26	41,90

Armamentos	200,00	200,00	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	205.592,23	139.292,23	47,59
Demais Bens Móveis	203.565,82	203.895,48	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	62.247.325,44	58.372.695,60	6,63
Redução ao Valor Recuperável	12.930,25	12.930,25	0,00

Fonte: SIAFI2023 e SIAFI 2022

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 32,28% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. A sua composição é demonstrada na tabela abaixo:

**Tabela 3- Bens móveis (detalhamento analítico)**

1.2.3.1.0.00.00	BENS MOVEIS	104.432.681,35
1.2.3.1.1.00.00	BENS MOVEIS - CONSOLIDACAO	104.432.681,35
1.2.3.1.1.01.00	MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTO E	36.852.998,39
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	2.798.697,28
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	933.063,85
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO,	7.435.663,69
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	431.492,12
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	837.837,17
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	7.435.466,76
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	5.240.836,21
1.2.3.1.1.01.08	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	450.175,38
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	2.587.922,95
1.2.3.1.1.01.12	EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P	10.951,22
1.2.3.1.1.01.18	EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS E PATRULH	13.625,97
1.2.3.1.1.01.20	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO	4.165.314,19
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRIC	888.390,52
1.2.3.1.1.01.24	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELE	1.240,00
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	3.622.321,08
1.2.3.1.1.02.00	BENS DE INFORMATICA	28.626.872,59
1.2.3.1.1.02.01	EQUIP DE TECNOLOG DA INFOR E COMUN	28.626.872,59
1.2.3.1.1.03.00	MOVEIS E UTENSILIOS	21.859.070,66
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	5.432.552,02
1.2.3.1.1.03.02	MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORI	130.762,17
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIARIO EM GERAL	16.295.756,47
1.2.3.1.1.04.00	MATER CULTURAL, EDUCACIONAL E DE C	12.658.026,19
1.2.3.1.1.04.02	COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICO	7.925.203,02
1.2.3.1.1.04.03	DISCOTECAS E FILMOTECAS	6.002,82
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	106.185,23
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E F	4.616.604,12
1.2.3.1.1.04.99	OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCAC	4.031,00
1.2.3.1.1.05.00	VEICULOS	4.006.038,26
1.2.3.1.1.05.01	VEICULOS EM GERAL	24.997,21
1.2.3.1.1.05.03	VEICULOS DE TRACAO MECANICA	3.932.979,45
1.2.3.1.1.05.05	AERONAVES	21.193,90
1.2.3.1.1.05.06	EMBARCACOES	26.867,70
1.2.3.1.1.08.00	BENS MOVEIS EM ALMOXARIFADO	20.317,21
1.2.3.1.1.08.01	ESTOQUE INTERNO	14.317,26
1.2.3.1.1.08.05	BENS MOVEIS INSERVIVEIS	5.999,95
1.2.3.1.1.09.00	ARMAMENTOS	200,00
1.2.3.1.1.10.00	SEMOVENTES	205.592,23
1.2.3.1.1.99.00	DEMAIS BENS MOVEIS	203.565,82
1.2.3.1.1.99.05	BENS MOVEIS EM TRANSITO	168,90

1.2.3.1.1.99.07	BENS NAO LOCALIZADOS	135.365,59
1.2.3.1.1.99.09	PECAS NAO INCORPORAVEIS A IMOVEIS	66.168,02
1.2.3.1.1.99.10	MATERIAL DE USO DURADOURO	1.863,31

Fonte: Siafi 2023

A variação positiva ocorrida em a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, Bens de Informática, Móveis e Utensílios e Material Cultural, Educacional e de Comunicação explica-se pela aquisição de novos bens ocorridas neste primeiro trimestre de 2023.

Os bens móveis representam 26,72% do total do Ativo do Órgão.

## 1.1.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Instituto Federal Farroupilha em 31/09/2023 totalizavam R\$ 322.965.394,42 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

**Tabela 4 Bens Imóveis – Composição.**

R\$ milhares

	31/09/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	307.291.097,42	316.275.642,24	-2,84
Bens de Uso Comum do Povo			
Bens Dominicais	144.200,00	144.200,00	0,00
Bens Imóveis em Andamento	13.096.817,08	16.595.086,45	-21,08
Instalações	2.150.983,93	1.197.517,11	79,62
Demais Bens Imóveis			
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	282.295,99	282.295,99	0,00
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	1.031.842,42	780.972,98	31,12

Fonte: SIAFI 2023 e SIAFI 2022.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 95,14% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26420, representando o montante de R\$ 307.291.097,42 em 31/09/2023 a valores brutos.

Os bens imóveis representam 82,64% do total do Ativo do Órgão.

Em síntese, os Bens de Uso Especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos de Imóveis de uso Educacional e Edifícios.

A diminuição do saldo do item Bens Imóveis em andamento em 21,08%, se deve a concussões de obras principalmente nos Campus Santo Ângelo e Alegrete.

Os bens de uso educacional representam 75,41% do total dos bens imóveis do Instituto Federal Farroupilha.

#### **(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014. As empresas públicas e sociedades de economia mista, que devem seguir a Lei nº 6.404/1976, embasam seus procedimentos nas leis próprias e nos normativos fiscais, o que pode acarretar algumas divergências.

##### **(a.1) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis**

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

Obs.: O registro da depreciação de bens móveis permanece prejudicado, pois o departamento de Tecnologia de Informação continua na tentativa de resolução de problema no sistema de controle patrimonial, o qual paralisou a evolução da depreciação dos bens permanentes, em suma, o sistema não está calculando mensalmente a depreciação dos itens patrimoniais móveis.

#### **Nota 02 – Intangível**

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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Em 31/09/2023, o Órgão Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 1.129.669,43 (Valor bruto – amortização acumulada = valor líquido) relacionados ao intangível.

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

**Tabela 5 – Intangível – Composição.**

R\$ milhares

	31/03/2023	31/12/2021	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.318.073,88	1.318.073,88	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	325.353,00	325.353,00	0,00
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	3.492,28	3.492,28	0,00
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado			
Amortização Acumulada	517.249,73	516.229,73	0,19
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
<b>Total</b>			

Fonte: SIAFI 2023 e 2022.

No intangível, destaca-se o item Software com vida útil definida, que representa cerca de 80,20% do grupo.

Não houveram alterações nos saldos das contas do Intangível, significa que nenhuma nova aquisição foi feita no segundo trimestre de 2023. Exceto a conta redutora de amortização acumulada que seguiu aumentando conforme deve ser.

### **Nota 03 – Obrigações Contratuais**



Em 31/09/2023, o instituto Federal Farroupilha possuía um saldo de R\$ 29.737.827,68 relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s).

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

**Tabela 6 – Obrigações Contratuais – Composição.**

Obrigações Contratuais - Composição - Órgão	
Obrigações Contratuais	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Aluguéis	1.083.905,49
Fornecimento de Bens	532.737,41
Seguros	107.610,00
Serviços	19.594.518,08
<b>Total</b>	<b>21.318.770,98</b>

Fonte: TESOIRO GERENCIAL

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 91,91% do total das obrigações assumidas pelo Instituto Federal Farroupilha ao final de 31/09/2023.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/09/2023.

**Tabela 7 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.**

Obrigações Contratuais - Por UG Contratante - Órgão		
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Unidade Gestora		Total
154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA CAMPUS JAGUARI	752.412,17
155081	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO ANGELO	2.979.129,24
155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN	1.859.141,47
158127	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA	5.718.173,61
158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO	1.173.386,49
158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SAO VICENTE SUL	1.155.260,88
158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS	4.098.002,41
158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILH CAMPUS SAO BORJA	2.007.936,69
158504	CAMPUS DE SANTA ROSA	1.575.328,02
158505	INST.FED.FARROUPILHA CAMPUS PANAMBI	0
<b>Total</b>		<b>21.318.770,98</b>

Fonte: TESOIRO GERENCIAL

As unidades gestoras 158127, 155081 e 158269, são responsáveis por 60,01% do total contratado.

**Tabela 8 - Obrigações Contratuais – Dez maiores saldos a executar por contratado**

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/09/2023.

Obrigações Contratuais - Por Contratado - Órgão		
		<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
<b>07256543000113</b>	<b>D WERLANG - CONSTRUCOES</b>	554.608,13
<b>115406</b>	<b>EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A</b>	559.030,02
<b>13092775000186</b>	<b>FONTANA, SCHNEIDER E CIA LTDA</b>	628.537,38
<b>12039966000111</b>	<b>LINK CARD ADMINISTRADORA DE BENEFICIOS LTDA</b>	580.612,54
<b>04286939000115</b>	<b>MTK CONSTRUCAO CIVIL EIRELI</b>	1.952.088,46
<b>10439655000114</b>	<b>PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA</b>	532.723,73
<b>02016440000162</b>	<b>RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.</b>	578.573,70
<b>02016439000138</b>	<b>RIO GRANDE ENERGIA SA</b>	1.040.491,63
<b>11040206000161</b>	<b>SIMM CONSTRUTORA E INCORPORADORA DE IMOVEIS LTDA</b>	565.167,26
<b>06205427000102</b>	<b>SULCLEAN SERVICOS LTDA</b>	1.200.317,10
<b>Total</b>		<b>21.318.770,98</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

#### **Nota 04 – Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 31/09/2023, o Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo em aberto de R\$ 238.316,70 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade de obrigações de curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela:

#### **Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição**

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição - Órgão	
Métrica	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Conta Contábil	SET/2023
Curto Prazo	1.891.457,84
Nacionais	1.891.457,84
Total	1.891.457,84

Fonte: TESOURO GERENCIAL

O total dos fornecedores e contas pagar do curto prazo se refere a fornecedores nacionais, representando 100% do total a ser pago.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/09/2023.

#### **Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Unidade Gestora Contratante.**

Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante - Órgão		
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Período		SET/2023
Unidade Gestora		Total
154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA CAMPUS JAGUARI	120.630,27
155081	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO ANGELO	129.610,28
155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN	122.866,53
158127	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA	82.090,80
158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO	53.492,95
158267	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE ALEGRETE	464.134,03
158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SAO VICENTE SUL	409.710,20
158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS	30.976,85
158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILH CAMPUS SAO BORJA	289.102,59
158504	CAMPUS DE SANTA ROSA	54.610,50
158505	INST.FED.FARROUPILHA CAMPUS PANAMBI	134.232,84

Fonte: TESOURO GERENCIAL.

No Instituto Federal Farroupilha as Unidades Gestoras 158267, 158503 e 158268 são responsáveis por 61,48 % do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 10 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/09/2023.

## Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor - Órgão

Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
Fornecedor		Curto Prazo	Total
09223858000190	NP CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	268.649,75	268.649,75
04008278000166	METALPOX INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA	189.599,68	189.599,68
13092775000186	FONTANA, SCHNEIDER E CIA LTDA	173.592,03	173.592,03
06205427000102	SULCLEAN SERVICOS LTDA	101.956,40	101.956,40
21807865000134	HURGE EMPREITEIRA EIRELI	87.804,00	87.804,00
13609718000121	JD CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	79.356,00	79.356,00
02453554000170	MERCOSERVICE PRESTACAO DE SERVICOS LTDA	73.408,21	73.408,21
38303545000140	ANGELICA LOPES SAUERESSIG	70.805,63	70.805,63
82708967000197	PROJECAO CONSTRUCOES E PRE MOLDADOS LTDA	60.419,14	60.419,14
02347024000147	MEZAN COMERCIO E SERVICOS LTDA	59.157,69	59.157,69

Na página seguinte está disposto o Balanço Patrimonial do 3º Trimestre de 2023 do Órgão 26420, Instituto Federal Farroupilha, Autarquia Federal.



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)  
EMIÇÃO 25/10/2023

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>25.530.987,66</b>	<b>34.103.467,17</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>105.160.707,62</b>	<b>88.762.208,86</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.875.133,48	26.490.734,48	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	65.366.979,24	55.179.864,34
Créditos a Curto Prazo	2.666.595,81	4.908.385,08	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	2.666.595,81	4.908.385,08	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.891.457,84	1.433.694,03
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.982.191,99	2.703.230,91	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	7.066,38	1.116,70	Demais Obrigações a Curto Prazo	37.902.270,54	32.148.650,49
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>365.241.199,46</b>	<b>377.752.700,38</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.117,63	1.117,63	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	1.117,63	1.117,63	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.117,63	1.117,63	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	4.434,74	4.434,74	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>105.160.707,62</b>	<b>88.762.208,86</b>

			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
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	4.434,74	4.434,74			
Demais Investimentos Permanentes	4.434,74	4.434,74			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-			
<b>Imobilizado</b>	<b>364.105.977,66</b>	<b>376.616.458,58</b>			
Bens Móveis	42.172.425,66	42.902.689,77			
Bens Móveis	104.432.681,35	101.288.315,62			
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-62.247.325,44	-58.372.695,60			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-12.930,25	-12.930,25			
Bens Imóveis	321.933.552,00	333.713.768,81			
Bens Imóveis	322.965.394,42	334.494.741,79			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.031.842,42	-780.972,98			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>1.129.669,43</b>	<b>1.130.689,43</b>			
Softwares	1.126.177,15	1.127.197,15			
Softwares	1.643.426,88	1.643.426,88			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-517.249,73	-516.229,73			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.492,28	3.492,28			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.492,28	3.492,28			
(-) 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	-	-			
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>390.772.187,12</b>	<b>411.856.167,55</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>390.772.187,12</b>	<b>411.856.167,55</b>

## **Nota 06 - Demonstração das Variações Patrimoniais**

As Variações Patrimoniais Aumentativas correspondem ao registro da receita sobre o enfoque patrimonial e devem ser registradas seguindo o princípio da competência e da oportunidade, em outras palavras deve ser lançada no momento da ocorrência do fato gerador, independente do seu efetivo recebimento.

Nas Variações Patrimoniais Aumentativas destaca-se na Demonstração das Variações Patrimoniais 3º trimestre de 2023 comparando-se ao mesmo período do exercício passado no horizonte do IF Farroupilha a evolução do saldo de item em relação ao mesmo período do exercício passado, que segue abaixo:

### **Variações Patrimoniais Aumentativas**

As transferências intragovernamentais representam 97,37% do total das Variações Aumentativas e obtiveram uma evolução para maior em 8,43% no período de um ano, o que representa uma recuperação significativa dos repasses de recursos financeiros por parte do Governo Federal, que vinham numa decrescente constante nos últimos exercícios, inclusive com constantes cortes orçamentários e contingências financeiras.

- A exploração e venda de bens, direitos e serviços teve uma evolução positiv significativa de 231,57% nos períodos analisados (3º trimestre de 2022 e 2023), o que representou uma variação monetária a maior em R\$ 626.220,28. Isso representa um aumento na capacidade do órgão e suas unidades em gerar recursos financeiros próprios.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas:**

- Chama atenção a variação de 893,34% no item Juros e encargos de mora, que ocorreu devido a problemas no recolhimento de contribuições previdenciárias retidas onde ocorreram atrasos significativos e equívocos operacionais nas apropriações de algumas retenções, o que gerou encargos administrativos (multas e juros). Deste modo, vários ajustes no sistema SIAFI, foram necessários para que fosse possível o recolhimento na nova sistemática do DARF numerado, onde todo o recolhimento de uma competência é centralizado na matriz.

- Remuneração a pessoal que variou monetariamente em R\$ 6.575.607,78, representando 3,81% a mais que no mesmo período do ano passado e 51% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas. Essa variação se deve ao ingresso de novos servidores no quadro funcional do Instituto Federal Farroupilha.

Em cruzamento com o Balanço Patrimonial o item Exploração e venda de bens, direitos e serviços, reflete diretamente no Ativo Circulante nas disponibilidades de caixa do órgão, já que gera recursos financeiros em fonte própria.

O significativo aumento dos juros e encargos de mora reflete no aumento do uso dos recursos financeiros (disponibilidades financeiras) para quitação de obrigações fiscais, ou seja, diminui o saldo da conta de ativo similar ao caixa, Limite de Saque com Vinculação de Pagamento. Ademais, também influencia negativamente no resultado patrimonial do período, embora somente representem 0,01% das variações patrimoniais diminutivas.







**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS  
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA - AUTARQUIA  
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCÍCIO 2023  
PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)  
EMISSÃO 25/10/2023

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>312.944.967,40</b>	<b>299.621.092,56</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>1.041.341,12</b>	<b>1.373.660,69</b>
Venda de Mercadorias	144.694,37	1.102.562,27
Vendas de Produtos	-	671,95
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	896.646,75	270.426,47
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>4,81</b>	<b>0,03</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	4,80	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	0,01	0,03
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-

<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>304.707.226,91</b>	<b>281.015.193,68</b>
Transferências Intragovernamentais	303.608.729,09	281.002.561,72
Transferências Intergovernamentais	448.210,96	-
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	650.286,86	12.631,96
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>7.108.803,43</b>	<b>17.164.494,54</b>
Reavaliação de Ativos	-	248.699,76
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	6.185.831,29
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.108.803,43	10.729.963,49
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>87.591,13</b>	<b>67.743,62</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	87.591,13	67.743,62

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>351.214.791,23</b>	<b>307.405.843,29</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>222.327.350,58</b>	<b>211.562.446,74</b>
Remuneração a Pessoal	179.102.242,96	172.526.635,18
Encargos Patronais	32.761.279,53	30.521.699,75
Benefícios a Pessoal	10.456.298,17	8.509.030,19
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	7.529,92	5.081,62
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>18.803.052,12</b>	<b>16.845.069,10</b>
Aposentadorias e Reformas	14.844.470,79	13.082.328,23
Pensões	2.251.047,83	2.117.651,24
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.707.533,50	1.645.089,63
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>41.202.443,58</b>	<b>34.875.498,25</b>
Uso de Material de Consumo	4.211.874,38	4.243.954,28
Serviços	32.543.652,38	29.930.850,73
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.446.916,82	700.693,24
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>34.517,68</b>	<b>3.378,90</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	33.564,07	3.378,90
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	953,61	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-

<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>39.084.083,69</b>	<b>35.655.028,48</b>
Transferências Intragovernamentais	38.808.718,28	35.655.028,48
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	275.365,41	-
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>26.331.715,90</b>	<b>5.466.877,01</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	9.712.205,48	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	51.112,19	-
Incorporação de Passivos	9.178.210,19	2.805.545,25
Desincorporação de Ativos	7.390.188,04	2.661.331,76
<b>Tributárias</b>	<b>82.759,55</b>	<b>80.484,57</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.064,81	16.638,39
Contribuições	72.694,74	63.846,18
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.348.868,13</b>	<b>2.917.060,24</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	3.115.305,25	2.727.529,98
Subvenções Econômicas	57.927,49	61.971,50
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	175.635,39	127.558,76
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-38.269.823,83</b>	<b>-7.784.750,73</b>