

NOTAS EXPLICATIVAS – 4º Trimestre de 2021

Sumário

1. Estrutura organizacional do Órgão.....	1
2. Base de preparação das demonstrações contábeis.....	2
3. Resumo das principais práticas e critérios contábeis.....	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 administrativas²:

- 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*)¹; 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”

¹ 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 orçamentária² 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 31/12/2021, o Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 252.986.067,92 relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2021 e 2020.

² Fonte: <http://www.conass.org.br>

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2021	31/12/2020	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	95.668.306,70	88.358.997,87	8,27
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	57.724.615,45	52.812.276,18	9,30
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	12.930,25	12.930,25	0,00
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	218.489.836,63	212.487.070,53	2,83
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	3.434.529,71	3.245.841,28	5,81
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total			

Fonte: SIAFI, 20a1 e 20a2.

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26420 em 31/12/2021 totalizavam R\$ 95.668.306,70 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

R\$ milhares

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	33.227.254,67	31.203.213,16	6,48
Bens de Informática	26.021.057,65	22.825.347,61	4,00
Móveis e Utensílios	20.295.088,77	19.020.563,80	6,70
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.148.654,57	11.442.846,70	6,16
Veículos	3.685.446,07	3.575.866,01	3,06
Peças e Conjuntos de Reposição			
Bens Móveis em Andamento			
Bens Móveis em Almoxarifado	14.317,26	14.317,26	0,00
Armamentos	200,00	200,03	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	72.392,23	72.747,82	-0,49

Demais Bens Móveis	203.895,48	203.895,48	
Depreciação / Amortização Acumulada	57.724.615,45	52.812.276,18	9,30
Redução ao Valor Recuperável	12.930,25	12.930,25	0,00
Total			

Fonte: SIAFI, 20a2 e SIAFI, 20a1.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 34,73% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, o qual é composto por:

1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	2.774.727,77
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	513.136,80
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO,	7.146.819,29
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	424.039,82
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	827.339,98
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	7.274.044,23
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	3.080.303,76
1.2.3.1.1.01.08	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	291.465,38
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	2.570.438,95
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	4.088.196,11
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRIC	892.275,46
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	3.319.889,93

A variação positiva ocorrida em Bens de Informática, explica-se pela aquisição de novos equipamentos ocorridos em todas as unidades.

1.1.1 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Instituto Federal Farroupilha em 31/12/2021 totalizavam R\$ 18.489.836,63 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 1 – Bens Imóveis – Composição.

R\$ milhares

	31/XX/2021	31/12/2020	AH(%)
Bens de Uso Especial	191.108.207,68	191.108.207,68	0,00
Bens de Uso Comum do Povo			
Bens Dominicais	144.200,00	144.200,00	0,00
Bens Imóveis em Andamento	26.262.911,84	20.260.145,74	29,62
Instalações	974.517,11	974.517,11	0,00
Demais Bens Imóveis			
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros			
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	3.434.529,71	3.245.841,28	5,81
Total			

Fonte: SIAFI, 20a2 e SIAFI, 20a1.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 87,46% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26420, perfazendo o montante de R\$ 191.108.207,68 em 31/12/2021 a valores brutos.

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

Tabela 2 – Bens de Uso Especial – Composição

R\$ milhares

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	542.026,97	542.026,97	0,00
Terrenos, Glebas	3.585.084,59	3.585.084,59	0,00
Aquartelamentos			
Imóveis de Uso Educacional	150.972.696,89	150.972.696,89	0,00
Edifícios	32.281.796,46	32.281.796,46	0,00

Complexos, Fábricas e Usinas			
Imóveis Residenciais e Comerciais	491.706,82	491.706,82	0,00
Aeroportos, Estações e Aeródromos			
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	3.234.895,95	3.234.895,95	0,00
Total			

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

(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.

Processo de reavaliação tanto de bens móveis como imóveis encontra-se pendente, principalmente devido a situação de calamidade sanitária que impôs o trabalho remoto.

(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.

Observação Importante: No final do mês de outubro o Sistema de Controle Patrimonial atualmente utilizado, sofreu um ataque hacker que prejudicou seu funcionamento, causando inúmeras inconsistências no banco de dados e impossibilitando a geração de relatórios. Em vista disso, não foi possível o lançamento de ajuste da depreciação de bens móveis no encerramento do exercício. A equipe de Tecnologia da Informação está trabalhando para restabelecer a normalidade do sistema.

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 31/12/2021, o Órgão Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 1.097.982,77 relacionados a intangível. (valor líquido)

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2021 e 2020.

Tabela 1 – Intangível – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2021	31/12/2020	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.282.919,22	1.278.169,22	0,37
Software com Vida Útil Indefinida	325.353,00	330.103,00	-1,43
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	513.781,73	487.768,90	5,33
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
Total			

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

No intangível, destaca-se o item Software com vida útil definida, que representa cerca de 79,47% do grupo.

Nota 03 – Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021, o instituto Federal Farroupilha possuía um saldo de R\$ 35.387.361,19 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 1 – Obrigações Contratuais – Composição.

R\$ milhares (ou R\$)			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Aluguéis	1.675.108,27	1.468.921,04	14,03
Fornecimento de Bens	2.827.406,92	527.531,41	435,96
Empréstimos e Financiamentos			
Seguros	87.400,40	205.998,54	-57,57
Serviços	30.797.445,60	31.626.491,83	-2,62
Demais			
Total			

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam cerca de 87,02% do total das obrigações assumidas pelo Instituto Federal Farroupilha ao final de 31/12/2021.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/12/2021.

Tabela 2 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.

Em R\$

UG	Denominação	Saldo	AV (%)
154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA CAMPUS JAGUARI	1.892.592,46	5,34
155081	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO ANGELO	2.796.333,46	7,90
155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN	4.124.410,58	11,65
158127	INST.FED.DE EDUC., CIENC.E TEC.FARROUPILHA	7.029.636,66	19,86

158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO	2.603.018,64	7,35
158267	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE ALEGRETE	661.442,50	1,86
158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SÃO VICENTE SUL	3.126.768,69	8,83
158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS	5.160.857,64	14,58
158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILH CAMPUS SAO BORJA	2.021.308,78	5,71
158504	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE SANTA ROSA	4.226.053,73	11,94
158505	INST.FED.FARROUPILHA CAMPUS PANAMBI	1.744.938,05	4,93
TOTAL		35.387.361,19	

Fonte: SIAFI, 2021

As unidades gestoras 158127, 158269 e 158504 por exemplo, são responsáveis por 46,39% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 07 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2021.

Obrigações Contratuais - Por Contratado - Órgão

Mês Lançamento		dez/21	dez/20
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Contratado		Total	Total
02016439000138	RIO GRANDE ENERGIA SA	1.244.966,50	1.244.966,50
04670117000133	CONSTRUTORA E INCORPORADORA ALBRUN LTDA	1.043.027,92	1.763.343,07
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	734.792,72	797.140,72
00482840000138	LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	569.370,89	716.634,60
07256543000113	D WERLANG - CONSTRUCOES	554.608,13	554.608,13
15372684000120	SANTA HORA LTDA	378.373,78	378.373,78
02016440000162	RGE SUL DISTRIBUIDORA DE ENERGIA S.A.	342.239,52	510.587,52

Fonte: TESOURO GERENCIAL

Nota 04 – Provisões

Em 31/12/2021, o Instituto Federal Farroupilha apresentou um saldo de R\$ 3.778.727,70 relacionados a provisões, sendo todas provisões de curto prazo. Tratam-se de Provisões de Encargos Trabalhistas.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição das provisões, para os exercícios de 2021 e 2020.

Tabela 1 – Provisões – Composição.

R\$ milhares

	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Provisões a curto prazo	3.778.727,70	3.143.442,78	20,20
Provisões a longo prazo			
Total			

Fonte: SIAFI, 2021 e 2020.

Provisões a Curto Prazo

O item Controle de Provisões de Encargos Trabalhistas, que faz parte dos Controles Devedores e Credores, é constituído na totalidade por retenções ocorridas sobre os pagamentos à empresas contratadas via cessão de mão de obra, com o fim de assegurar a quitação dos direitos dos trabalhadores vinculados a estas e que prestam serviço no IF Farroupilha. Por exemplo, temos os contratos de serviços continuados de vigilância e limpeza, entre outros.

As provisões de curto prazo estão distribuídas por Unidade Gestora conforme a tabela a seguir.

Tabela 2 – Provisões de Curto Prazo por unidade gestora

UG	DENOMINAÇÃO	SALDO	AV (%)
154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA CAMPUS JAGUARI	349.655,87	9,25
155081	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO ANGELO	231.214,36	6,11
155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN	1.077.049,03	28,50
158127	INST.FED.DE EDUC., CIENC.E TEC.FARROUPILHA	161.524,51	4,28
158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO	226.277,69	5,99
158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SÃO VICENTE SUL	439.190,45	11,63
158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS	273.744,29	7,25
158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILH CAMPUS SAO BORJ	493.914,82	13,06
158504	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE SANTA ROSA	293.422,45	7,77
158505	INST.FED.FARROUPILHA CAMPUS PANAMBI	232.734,23	6,16
TOTAL		3.778.727,70	100

Fonte: SIAFI, 2021.

Nota 05 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, 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 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição - Órgão		
Mês Lançamento	dez/21	dez/20
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Curto Prazo	1.116.357,51	1.135.509,39
Nacionais	1.116.357,51	1.135.509,39
Total	1.116.357,51	1.135.509,39

Fonte: TESOIRO GERENCIAL

O total dos fornecedores e contas pagar do curto prazo se refere a fornecedores nacionais, representando cerca de 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 31/12/2021.

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante - Órgão			
Mês Lançamento		dez/21	dez/20
Métrica		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Unidade Gestora		Total	Total
154628	INST.FEDERAL FARROUPILHA CAMPUS JAGUARI	60.507,88	62.407,58
155081	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO ANGELO		8.487,22
155570	CAMPUS FREDERICO WESTPHALEN	38.247,90	155.312,17
158127	INST.FED.DE EDUC., CIENC.E TEC.FARROUPILHA	150.343,57	55.923,58
158266	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SANTO AUGUSTO	11.311,33	2.246,44
158267	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE ALEGRETE	108.348,47	119.591,26
158268	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS SAO VICENTE SUL	629.117,81	562.738,65
158269	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS JULIO CASTILHOS	65.885,18	98.604,71
158503	INSTITUTO FEDERAL FARROUPILH CAMPUS SAO BORJA	6.061,70	21.832,15
158504	INST.FED.FARROUPILHA/CAMPUS DE SANTA ROSA	14.327,00	31.426,15
158505	INST.FED.FARROUPILHA CAMPUS PANAMBI	32.189,35	16.922,16

Fonte: TESOIRO GERENCIAL.

No Instituto Federal Farroupilha as Unidades Gestoras 158127, 158267 e 158268 são responsáveis por 79,53% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 10 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2021.

Tabela 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor - Órgão			
Fornecedor		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
Mês Lançamento		DEZ/2021	014/2020
Conta Contábil		Total	Total
09223858000190	NP CONSTRUÇOES E SERVICOS LTDA	268.649,75	268.649,75
94308798000187	MD SERVICOS DE SEGURANCA LTDA	145.837,19	111.029,63
23936038000176	SERVITEK GESTAO EMPRESARIAL EIRELI	114.568,45	32.887,42
21807865000134	HURGE EMPREITEIRA EIRELI	87.804,00	87.804,00
82708967000197	PROJECÃO CONSTRUÇÕES E PRE MOLDADOS LTDA	60.419,14	60.419,14
02347024000147	MEZAN COMERCIO E SERVICOS LTDA	59.157,69	59.157,69
14140574000170	MACRO ENERGIA LTDA	54.828,97	54.828,97
10439655000114	PEDRO REGINALDO DE ALBERNAZ FARIA E FAGUNDES LTDA	53.972,01	25.867,59
02321624000136	FUNDAÇÃO ENNIO DE JESUS PINHEIRO AMARAL DE APOIO AO IN	51.219,99	
28626045000195	R & R COMERCIO E SERVICOS EIRELI	27.000,00	
04670117000133	CONSTRUTORA E INCORPORADORA ALBRUN LTDA	24.702,33	53.180,93

Fonte: TESOIRO GERENCIAL



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST. FED. DE EDUC., CIENC. E TEC. FARROUPILHA - AUTARQUIA
ORÇÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 19/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	32.028.215,04	27.150.750,82	PASSIVO CIRCULANTE	68.755.425,21	59.093.772,76
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.561.236,92	21.663.270,69	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	28.432.263,04	22.901.039,99
Créditos a Curto Prazo	4.479.124,04	3.792.395,92	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	4.479.124,04	3.792.395,92	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.116.357,51	1.135.509,39
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.983.034,91	1.691.486,74	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	4.818,37	3.597,56	Demais Obrigações a Curto Prazo	39.206.804,46	35.057.223,38
ATIVO NÃO CIRCULANTE	254.089.603,06	245.904.569,69	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	499.648,14	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.117,63	1.117,63	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	499.648,14	-
Créditos a Longo Prazo	1.117,63	1.117,63	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.117,63	1.117,63	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações 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	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	69.255.073,35	59.093.772,76
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	4.434,74	4.434,74	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	4.434,74	4.434,74	Reservas de Lucros	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Demais Reservas	8.313,89	8.313,89
Imobilizado	252.986.067,82	244.775.020,69	Resultados Acumulados	216.854.430,96	213.953.232,83
Bens Móveis	37.930.761,00	35.533.791,44	Resultado do Exercício	2.898.075,05	-5.660.092,34
Bens Móveis	95.668.306,70	88.358.997,87	Resultados de Exercícios Anteriores	213.953.232,83	219.881.092,38
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-57.724.615,45	-52.812.276,18	Ajustes de Exercícios Anteriores	3.122,36	-267.767,21
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-12.930,25	-12.930,25	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	215.055.305,92	209.241.229,25	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	216.862.744,75	213.961.546,72
Bens Imóveis	218.489.836,63	212.487.070,53			
(-) Degr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-3.434.529,71	-3.245.841,28			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	1.097.882,77	1.123.995,69			
Softwares	1.094.490,49	1.120.503,32			
Softwares	1.608.272,22	1.608.272,22			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-513.781,73	-487.768,90			
(-) 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	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	286.117.818,10	273.055.319,48	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	286.117.818,10	273.055.319,48

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	25.561.236,92	21.663.270,69	PASSIVO FINANCEIRO	53.894.308,50	52.419.910,14
ATIVO PERMANENTE	260.556.581,18	251.392.048,88	PASSIVO PERMANENTE	44.315.898,79	38.473.326,85
			SALDO PATRIMONIAL	187.907.610,81	182.162.082,49

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	28.226.082,26	26.982.596,11	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	11.036.843,13	12.614.686,80
Atos Potenciais Ativos	28.226.082,26	26.982.596,11	Atos Potenciais Passivos	11.036.843,13	12.614.686,80
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	28.208.824,39	26.965.338,24	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	24.124,04	24.124,04
Direitos Contratuais	17.257,87	17.257,87	Obrigações Contratuais	11.012.719,09	12.590.561,76
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	28.226.082,26	26.982.596,11	TOTAL	11.036.843,13	12.614.686,80

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEPÓSITO FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS		SUPERÁVIT/DEPÓSITO FINANCEIRO	
Recursos Ordinários			-23.345.436,05
Recursos Vinculados			-4.987.635,53
Educação			-2.522.202,48
Previdência Social (RPPS)			-
Dívida Pública			-3.359.320,06
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			893.887,01
TOTAL			-28.333.071,58

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 1º trimestre de 2021 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:

- Venda de mercadorias, que teve uma variação monetária de R\$ 170.056,43, aumentando 24,83% em relação ao exercício anterior. Algumas unidades possuem cursos da área agropecuária e comercializam o excedente de sua produção através dos postos de vendas.
- Venda de produtos, teve uma variação monetária de R\$ 1.256,42 que representa 27,29% a mais que em 2020.
- Cabe destaque ainda para as Transferências Intragovernamentais, que representaram 7,82% das variações patrimoniais aumentativas, com um saldo a maior de R\$ 27.475.520,22 no quarto trimestre de 2021 em relação ao mesmo período de 2020, ou 7,92% a mais.

Quanto as variações diminutivas chama atenção o seguinte item:

- Remuneração a pessoal que variou monetariamente em R\$ 9.708.462,40, representando 4,69% a mais que no mesmo período do ano passado e 57,43% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas. Novos servidores ingressaram no quadro do IF Farroupilha durante o período analisado, isso se deve ao ingresso de novos servidores no IF Farroupilha.

Analisando comparativamente com o Balanço Patrimonial o item Venda de Mercadorias, reflete diretamente no Ativo Circulante nas disponibilidades de caixa do órgão, já que gera recursos financeiros em fonte própria.

A ausência de reavaliação e redução ao valor recuperável pelos motivos expostos na nota explicativa do Balanço Patrimonial (Imobilizado), reflete nos itens constantes na Demonstração de Variações Patrimoniais tanto Aumentativas quanto Diminutivas os quais contam zerados. Reflete também no saldo do próprio ativo imobilizado do Balanço Patrimonial nos itens bens móveis e depreciação. Com a retomada gradual das atividades presenciais que se espera que aconteça em breve, esse tema deve ser planejado e efetuado para que a informação contábil nos dois demonstrativos citados seja mais clara e espelhe a realidade dos saldos dos itens.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARRROUPILHA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 19/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	380.501.372,00	354.660.196,92
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuição de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	939.848,29	824.249,62
Venda de Mercadorias	854.861,00	684.804,63
Vendas de Produtos	5.860,00	4.603,58
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	79.127,29	134.841,41
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	144,54	459,04
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	82,71
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	144,54	376,33
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	374.696.759,38	347.271.043,59
Transferências Intragovernamentais	374.179.312,85	346.703.792,63
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	517.446,53	567.250,96
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	6.649.084,19	6.498.637,18
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	2.749,48	139.811,11
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.646.334,71	6.358.826,07
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	215.535,66	65.807,49
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	215.535,66	65.807,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	377.663.296,41	360.320.299,26
Pessoal e Encargos	270.310.367,94	258.518.296,07
Remuneração a Pessoal	216.865.509,34	207.157.046,94
Encargos Patronais	43.756.106,04	41.440.307,35
Benefícios a Pessoal	9.683.908,70	9.895.855,32
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	4.864,86	25.082,06
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	21.817.497,84	19.936.567,65
Aposentadorias e Reformas	17.139.010,67	15.550.795,04
Pensões	2.462.267,86	2.239.631,06
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.216.219,33	2.146.141,55
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	35.812.431,28	37.395.857,53
Uso de Material de Consumo	3.742.932,09	2.973.850,10
Serviços	26.807.568,10	27.705.442,55
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.261.931,09	6.716.564,88
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	4.741,30	1.358,73
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	4.591,78	1.358,73
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	149,52	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	41.223.916,74	35.402.719,69
Transferências Intragovernamentais	41.061.223,78	34.856.458,06
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	142.692,96	546.261,63
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.733.179,67	2.951.252,65
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	25.986,71	49.978,00
Incorporação de Passivos	3.681.688,20	2.855.671,26
Desincorporação de Ativos	25.504,16	45.603,39
Tributárias	66.596,97	134.782,56
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	9.007,93	6.037,38
Contribuições	57.589,04	128.745,18
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.634.545,35	5.979.459,88
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.319.276,39	5.742.505,98
Subvenções Econômicas	56.791,15	72.894,00
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	258.477,81	164.059,90
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	2.888.075,89	-5.660.092,34

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020

Nota 07 – Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. 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 déficit 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.

No Balanço Orçamentário da IF Farroupilha do 4º Trimestre de 2021, podemos observar na composição do total da Despesa Orçamentária Empenhada (R\$ 333.722.164,00) as Despesas Correntes que são despesas de custeio representam 97,44% do total da despesa empenhada, já as Despesas de Capital que são os investimentos em materiais permanentes e obras representam 2,56% dos empenhos. Destacamos que a despesa com pessoal representa 89,14% do total empenhado e 84,43% das despesas correntes empenhadas. Quanto a liquidação e pagamento das despesas empenhadas, verifica-se que 95,28% destas já foram liquidadas e 87,80% foram pagas. Do total dos empenhos de 2021, 4,71% foram inscritos em Restos a Pagar Não Processados (não liquidados) e 7,85% passaram para por exercício 2022 automaticamente como Restos a pagar Processados (já liquidados).

Quanto as Receitas Orçamentárias, a previsão inicial e atualizada (R\$ 870.320,00) foi superada na realização em R\$ 153.965,54 totalizando R\$ 1.024.285,54. As Receitas Agropecuárias (R\$ 854.139,39) representam 83,39% do total.

4.6 – Restos a Pagar

Os Restos a Pagar se dividem em processados e não processados. Restos a Pagar Processados são aqueles empenhos que passam de um exercício para outro, os quais já possuem seu objeto liquidado, estando pendente somente o pagamento. Restos a Pagar Não Processados são aqueles os quais o objeto do empenho não foi cumprido, porém através de indicação procedida pelo gestor da Unidade passam de um exercício para outro e ficam pendentes de liquidação, podendo ser bloqueados e definitivamente cancelados conforme as normas vigentes, se os prazos de liquidação nelas constantes não forem cumpridos.

No Instituto Federal Farroupilha, os Restos a Pagar relativos a investimentos (despesas de capital) totalizam R\$ 7.151.983,44, esse valor se refere a aquisições de bens permanentes e obras em andamento pendentes de conclusão do objeto empenhado.

Já os Restos a Pagar relativos às despesas correntes (custeio) totalizam R\$ 6.240.217,33, o valor se refere a materiais de consumo que permanecem sem entrega do objeto empenhado.

Percentualmente, os restos a pagar referente a despesas de capital representam 53,40% e aqueles relativos a despesas correntes 46,60% do total.

Relativamente aos Restos a Pagar Processados, a execução financeira realizou o pagamento de 43,69% do saldo que passou de 2020 para 2021.

Já a respeito dos Restos a Pagar Não Processados, o saldo já pago representa 26,80% do saldo que passou de 2020 para 2021.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPLHA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 19/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	870.320,00	870.320,00	1.024.285,54	153.965,54
Recostas Tributárias				
Impostos				
Taxas				
Contribuições de Melhoria				
Recostas de Contribuições				
Contribuições Sociais				
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico				
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profls.				
Recosta Patrimonial	103.261,00	103.261,00	22.369,29	-80.891,71
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	103.261,00	103.261,00	22.214,91	-81.046,09
Valores Mobiliários			154,38	154,38
Delegação de Serviços Públicos				
Exploração de Recursos Naturais				
Exploração do Patrimônio Intangível				
Cessão de Direitos				
Demais Receitas Patrimoniais				
Recosta Agropecuária	635.840,00	635.840,00	854.129,39	218.289,39
Recosta Industrial	1.840,00	1.840,00	5.860,00	4.020,00
Recostas de Serviços	129.379,00	129.379,00	56.912,32	-72.466,68
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	129.379,00	129.379,00	56.912,32	-72.466,68
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte				
Serviços e Atividades Referentes à Saúde				
Serviços e Atividades Financeiras				
Outros Serviços				
Transferências Correntes				
Outras Recostas Correntes			85.014,54	85.014,54
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais			48.415,01	48.415,01
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos			36.599,53	36.599,53
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público				
Demais Recostas Correntes				
RECEITAS DE CAPITAL	168.304.209,00	168.304.209,00		-168.304.209,00
Operações de Crédito	168.304.209,00	168.304.209,00		-168.304.209,00
Operações de Crédito Internas	168.304.209,00	168.304.209,00		-168.304.209,00
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 Recostas 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 Recostas de Capital				
SUBTOTAL DE RECEITAS	169.174.529,00	169.174.529,00	1.024.285,54	-168.150.243,46
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	169.174.529,00	169.174.529,00	1.024.285,54	-168.150.243,46
DEFICIT			332.638.136,07	332.638.136,07
TOTAL	169.174.529,00	169.174.529,00	333.662.421,61	164.487.892,61
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		8.549.560,00		-8.549.560,00
Superávit Financeiro				
Excesso de Arrecadação				
Créditos Cancelados		8.549.560,00		

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	326.442.098,00	330.662.328,00	329.203.132,80	309.878.259,76	285.509.035,30	5.459.187,42
Pessoal e Encargos Sociais	276.673.189,00	279.170.671,00	274.575.782,26	274.575.782,26	251.532.498,38	4.594.888,71
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	55.768.939,00	51.491.648,00	50.627.350,29	35.302.477,47	34.005.526,88	864.298,71
DESPESAS DE CAPITAL	730.506,00	5.059.844,00	8.459.289,03	1.058.218,47	1.058.218,47	-3.399.445,03
Investimentos	730.506,00	5.059.844,00	8.459.289,03	1.058.218,47	1.058.218,47	-3.399.445,03
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
RESERVA DE CONTINGENCIA						
SUBTOTAL DAS DESPESAS	327.172.604,00	335.722.164,00	333.662.421,61	310.936.478,23	286.597.243,73	2.059.742,39
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	327.172.604,00	335.722.164,00	333.662.421,61	310.936.478,23	286.597.243,73	2.059.742,39
TOTAL	327.172.604,00	335.722.164,00	333.662.421,61	310.936.478,23	286.597.243,73	2.059.742,39

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	1.887.929,84	15.519.801,47	11.709.141,78	11.598.069,72	1.772.588,76	4.037.072,83
Pessoal e Encargos Sociais						
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	1.887.929,84	15.519.801,47	11.709.141,78	11.598.069,72	1.772.588,76	4.037.072,83
DESPESAS DE CAPITAL	2.573.827,88	11.817.905,03	12.058.062,51	12.014.962,28	30.480,62	2.346.390,10
Investimentos	2.573.827,88	11.817.905,03	12.058.062,51	12.014.962,28	30.480,62	2.346.390,10
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
TOTAL	4.461.757,72	27.337.706,50	23.767.204,29	23.612.931,82	1.803.069,39	6.383.462,93

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	122.890,64	20.256.615,90	20.030.025,27	30.024,46	319.456,71
Pessoal e Encargos Sociais		18.676.518,60	18.676.518,60		
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes	122.890,64	1.580.097,20	1.353.506,67	30.024,46	319.456,71
DESPESAS DE CAPITAL	60.419,14	170.609,87	111.327,77		119.701,24
Investimentos	60.419,14	170.609,87	111.327,77		119.701,24
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
TOTAL	183.309,78	20.427.225,67	20.141.353,04	30.024,46	439.157,95

Nota 08– Balanço Financeiro

O **Balanço Financeiro** demonstra as entradas e saídas de recursos, comparando o exercício corrente com o anterior. Os recebimentos e pagamentos nele contidos, são tidos como orçamentários (Lei Orçamentária) ou extra orçamentários (Recursos Descentralizados e Restos a Pagar).

Análise Horizontal

No que corresponde aos ingressos:

Observa-se um aumento nas receitas orçamentárias vinculadas em 21,84% (R\$ 183.771,38), comparando ao mesmo período de 2020. Outros recursos vinculados a fundos, órgãos e programas obtiveram um aumento de 24,25% (R\$ 199.992,43).

Quanto às transferências financeiras recebidas, observa-se uma elevação de 7,90 (R\$ 24.702.575,43). Dentro deste grupo, destacam-se os recursos independentes da execução orçamentária com majoração de 88,76% (R\$ 20.143.029,85); transferências recebidas para pagamento de restos a pagar em 90,74% (R\$19.965.675,92) e as movimentações de saldos patrimoniais em 45,18% (R\$ 447.353,93). É relevante citar ainda que neste grupo os sub-repasses recebidos variam negativamente em -16,40% (R\$ 4.014.348,44).

No que diz respeito aos Recebimentos Extra Orçamentários, houve uma variação negativa em -0,66% (R\$ 320.746,98) em relação a 2020. Destaca-se positivamente nesse grupo o item Outros Recebimentos Extra Orçamentários que variou em 306,92%. Já pela variação negativa evidencia-se o item Inscrição em Restos a Pagar Não Processados com -16,72% (R\$ 4.573.038,79).

A variação total dos ingressos findou positivamente em 6,072% (R\$ 4,573.038,79).

A correspondência com a Demonstração de Fluxo de Caixa é notada no item Transferências Financeiras Recebidas de mesmo nome no BF. As Receitas Orçamentárias Vinculadas do BFcorrespondem à Receita Patrimonial, Receita Agropecuária, Receita Industrial, Receita de Serviços, Remunerações das Disponibilidades e Outras Receitas Derivadas e Originárias na DFC. .

No que corresponde aos dispêndios:

A despesas orçamentárias ordinárias aumentaram em 2,17% (R\$ 7.263.232,88). Houve uma elevação significativa nas despesas com a seguridade social (exceto previdência social) em 2,099% (R\$ 7.006.617,95). Variaram, negativamente, os dispêndios provenientes da previdência social em -1,69% (R\$ 5.672.443,92).

As transferências financeiras concedidas tiveram variação positiva de 15,15% (R\$ 6.224.765,72). O que impactou este resultado, foram as transferências concedidas para pagamento de restos a pagar com 24,81% (R\$ 10.196.311,42) de evolução de saldo positiva.

No que tange aos pagamentos extra orçamentários, observa-se um aumento em 18,29% (R\$ 8.053.792,99). Destacam-se nesse grupo o item Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados com variação de 41,77% para cima (R\$ 9.864.204,89).

O saldo para o exercício seguinte de caixa e equivalente de caixa subiu em 15,24% (R\$ 3.897.966,32).

As correspondências com a DFC são notadas nos pagamentos extra orçamentários em relação aos dispêndios extra orçamentários daquela demonstrativa. Também notamos correspondência entre as transferências financeiras concedidas item que tem a mesma denominação no BF e na DFC.

Análise Vertical

No que corresponde aos ingressos:

As receitas orçamentárias vinculadas representam 0,23% (R\$ 1.024.285,54) do total. As transferências financeiras correspondem a 84,18% (R\$ 374.106.368,06).

Em relação ao total dos ingressos (R\$ 444.373.844,11), os recebimentos extra orçamentários representam 10,70% (R\$ 47.579.919,91), destaca-se a inscrição dos restos a pagar processados com 51,15% (R\$ 24.339.234,50) em relação ao grupo de recebimentos extra orçamento.

O saldo do exercício anterior, caixa e equivalência de caixa, constitui 4,87% (R\$ 21.663.232,88) do total.

No que corresponde aos dispêndios

As despesas orçamentárias representam 75,09% (R\$ 333.701.145,94) do total, sendo as ordinárias com 94,38% (R\$ 314.948.903,90) em relação ao grupo de despesas relacionadas ao orçamento.

As transferências financeiras concedidas abarcam 9,24% (R\$ 41.081.223,78), sendo que as resultantes da execução orçamentária são 49,81% (R\$ 4.471.932,26) deste grupo, com maior representatividade.

Os pagamentos extra orçamentários constituem 9,90% (R\$ 44.030.237,47), sendo que os restos a pagar processados representam 53,62%(R\$ 23.612.931,92) do saldo do grupo acima mencionado.

O saldo do exercício seguinte representa 15,24% (R\$ 25.561.236,92) do total.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARROUPILHA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 19/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Receitas Orçamentárias	1.024.285,54	840.514,16	Despesas Orçamentárias	333.662.421,61	326.437.913,06
Ordinárias	-	-	Ordinárias	314.910.179,57	280.158.920,34
Vinculadas	1.025.017,21	840.514,16	Vinculadas	18.752.242,04	46.278.992,72
Educação	317,68	15.807,06	Educação	3.108.320,05	1.446.098,81
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	8.475.149,95	1.468.532,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.024.699,53	824.707,10	Previdência Social (RPPS)	6.647.068,32	12.319.512,24
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-731,67	-	Dívida Pública	-	29.351.104,49
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	521.703,12	1.693.745,18
Transferências Financeiras Recebidas	374.106.368,06	346.703.792,63	Transferências Financeiras Concedidas	41.061.223,78	34.856.458,06
Resultantes da Execução Orçamentária	331.270.038,22	324.010.492,64	Resultantes da Execução Orçamentária	20.466.250,05	24.490.498,28
Repassse Recebido	310.818.888,38	299.544.994,36	Repassse Concedido	15.100,21	25.000,00
Sub-repassse Recebido	20.451.149,84	24.465.498,28	Sub-repassse Concedido	20.451.149,84	24.465.498,28
Independentes da Execução Orçamentária	42.836.329,84	22.693.299,99	Independentes da Execução Orçamentária	20.614.973,73	10.365.959,78
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	41.399.019,55	21.703.343,63	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	20.465.977,59	10.269.666,17
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.437.310,29	989.956,36	Demais Transferências Concedidas	1.407,16	30.486,12
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	147.588,98	65.807,49
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	47.541.195,58	47.900.666,89	Pagamentos Extraorçamentários	44.030.237,47	35.976.444,48
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	24.339.234,50	20.234.301,08	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	20.141.353,04	21.952.877,07
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	22.725.943,38	27.337.706,50	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	23.612.931,92	13.748.727,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	272.551,79	278.658,88	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	275.952,51	274.840,38
Outros Recebimentos Extraorçamentários	203.465,91	50.000,43	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Anecadação de Outra Unidade	130.521,12	50.000,43			
Demais Recebimentos	72.944,79	-			
Saldo do Exercício Anterior	21.663.270,60	23.489.112,52	Saldo para o Exercício Seguinte	25.561.236,92	21.663.270,60
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.663.270,60	23.489.112,52	Caixa e Equivalentes de Caixa	25.561.236,92	21.663.270,60
TOTAL	444.335.119,78	418.934.086,20	TOTAL	444.335.119,78	418.934.086,20

Nota 09 – Demonstração de Fluxo de Caixa

A Demonstração de Fluxo de Caixa é um dos seis Demonstrativos Contábeis obrigatórios dos entes públicos, disponibilizados pelo SIAFI, no âmbito da Administração Federal, a qual evidencia as entradas e saídas de recursos financeiros, sendo um importante instrumento de avaliação da gestão pública.

Análise Vertical e Horizontal Ingressos e Desembolsos

No que se refere aos ingressos de receitas das atividades operacionais, nota-se um aumento de 7,97% (R\$ 27.733.705,20). Houve redução nos itens Receita Patrimonial (-66,31%), Receitas de Serviços (-17,51%) e Remuneração das Disponibilidades (-58,81%) em relação a 2020. Aumento foi verificado nos itens Receita Agropecuária (24,73%), Receita Industrial (27,29%) e Outras Receitas Derivadas e Originárias (437,83%).

No que diz respeito a outros ingressos operacionais, é possível observar uma variação positiva no item Transferências Financeiras Recebidas de 7,94% (R\$ 27.549.933,82), enquanto os ingressos extra orçamentários reduziram em 2,19% (R\$ 6.107,09).

As transferências financeiras recebidas representam 99,60% do total dos Ingressos financeiros no órgão.

Quanto aos desembolsos financeiros, observa-se uma variação negativa de 4,26% (R\$ 14.640.547,94). O subgrupo Pessoal e Demais Despesas variou positivamente em 2,28% (R\$ 6.106.869,30), o que pode ser justificado pelo ingresso de novos servidores no órgão em 2021, aumentando essas despesas em relação a 2020. Esse subgrupo representa 76,54% do total desse dos desembolsos.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26420 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FARRROUPILHA - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2021
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 19/01/2022
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	17.882.374,76	3.989.127,50
INGRESSOS	375.606.671,30	347.872.966,10
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	22.214,91	65.932,40
Receita Agropecuária	854.129,39	684.804,63
Receita Industrial	5.860,00	4.603,58
Receita de Serviços	56.912,32	68.991,72
Remuneração das Disponibilidades	154,38	374,77
Outras Receitas Derivadas e Originárias	85.014,54	15.807,06
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	374.582.385,76	347.032.451,94
Ingressos Extraorçamentários	272.551,79	278.658,88
Transferências Financeiras Recebidas	374.106.968,06	346.703.792,63
Arrecadação de Outra Unidade	130.521,12	50.000,43
Demais Recebimentos	72.944,79	-
DESEMBOLSOS	-358.524.296,54	-343.883.838,60
Pessoal e Demais Despesas	-274.415.382,50	-268.308.513,20
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-20.148.113,55	-17.359.163,36
Saúde	-	-
Trabalho	-99.691,15	-
Educação	-253.740.792,44	-250.926.105,36
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-312.520,00	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-114.265,36	-23.244,48
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
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	-42.751.737,75	-40.444.026,96
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-42.698.252,50	-40.380.274,96
Outras Transferências Concedidas	-53.485,25	-63.752,00
Outros Desembolsos Operacionais	-41.357.176,29	-35.131.298,44
Despêndios Extraorçamentários	-275.952,51	-274.840,38
Transferências Financeiras Concedidas	-41.081.223,78	-34.856.458,06
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-13.184.408,44	-5.814.969,42
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-13.184.408,44	-5.814.969,42
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.111.463,65	-5.793.356,42
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-72.944,79	-21.613,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.897.966,32	-1.825.841,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	21.663.270,60	23.489.112,52
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	25.561.236,92	21.663.270,60

