



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	42.687.920,28	53.434.749,00	PASSIVO CIRCULANTE	32.715.916,55	49.164.469,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.468.282,19	34.283.698,79	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	21.116.724,83	32.269.914,60
Créditos a Curto Prazo	16.021.613,77	17.867.237,25	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	16.021.613,77	17.867.237,25	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	568.738,61	188.875,42
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.198.024,32	1.283.812,96	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	11.030.453,11	16.705.679,70
ATIVO NÃO CIRCULANTE	323.876.866,92	299.155.555,16	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	32.715.916,55	49.164.469,72
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Demais Investimentos Permanentes	-	-		2022	2021
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Imobilizado	322.201.469,46	297.514.054,71	Reservas de Capital	-	-
Bens Móveis	118.407.210,45	116.372.441,47	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	118.764.465,81	116.729.696,83	Reservas de Lucros	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	Demais Reservas	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados Acumulados	333.848.870,65	303.425.834,44
Bens Imóveis	203.794.259,01	181.141.613,24	Resultado do Exercício	26.681.383,25	5.945.814,82
Bens Imóveis	204.264.460,71	184.991.575,75	Resultados de Exercícios Anteriores	303.425.834,44	297.233.599,25
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-470.201,70	-3.849.962,51	Ajustes de Exercícios Anteriores	3.741.652,96	246.420,37
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Intangível	1.675.397,46	1.641.500,45	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	333.848.870,65	303.425.834,44
Softwares	1.675.397,46	1.641.500,45			
Softwares	1.675.397,46	1.641.500,45			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
(-) 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	366.564.787,20	352.590.304,16	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	366.564.787,20	352.590.304,16

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	25.468.282,19	34.283.698,79	PASSIVO FINANCEIRO	145.239.296,82	50.808.934,98
ATIVO PERMANENTE	341.096.505,01	318.306.605,37	PASSIVO PERMANENTE	10.397.039,11	16.550.202,32
			SALDO PATRIMONIAL	210.928.451,27	285.231.166,86

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	12.184.339,09	12.579.530,49	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	6.884.524,05	10.640.780,84
Atos Potenciais Ativos	12.184.339,09	12.579.530,49	Atos Potenciais Passivos	6.884.524,05	10.640.780,84
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.224.828,38	2.224.828,38	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	9.959.510,71	10.354.702,11	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	6.884.524,05	10.640.780,84
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	12.184.339,09	12.579.530,49	TOTAL	6.884.524,05	10.640.780,84

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-93.750.213,60
Recursos Vinculados	-26.020.801,03
Educação	-956.132,64
Previdência Social (RPPS)	-27.846.826,77
Dívida Pública	-787.914,65
Alienação de Bens e Direitos	4.168,99
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	3.565.904,04
TOTAL	-119.771.014,63



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	335.731.887,66	297.515.253,48
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	290.013,46	203.847,75
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	290.013,46	203.847,75
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	68.934,78	398,58
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	68.934,78	398,58
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	306.877.840,76	296.685.473,68
Transferências Intragovernamentais	303.726.535,35	296.685.473,68
Transferências Intergovernamentais	3.151.305,41	-
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	-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	28.348.289,94	552.254,25
Reavaliação de Ativos	13.684.015,68	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	5.459.531,14	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.204.743,12	552.254,25
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	146.808,72	73.279,22
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	146.808,72	73.279,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	309.050.504,41	305.062.067,02
Pessoal e Encargos	192.277.288,57	192.465.881,26
Remuneração a Pessoal	152.380.617,26	153.621.840,60
Encargos Patronais	32.194.286,55	32.085.974,87
Benefícios a Pessoal	7.702.384,76	6.758.065,79
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	90.216.490,32	89.693.113,56
Aposentadorias e Reformas	70.826.734,34	71.355.627,93
Pensões	17.328.838,52	16.115.490,25
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.060.917,46	2.221.995,38
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	21.464.984,95	14.885.672,74
Uso de Material de Consumo	473.934,33	42.875,07
Serviços	20.875.373,50	14.749.143,59
Depreciação, Amortização e Exaustão	115.677,12	93.654,08
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.262,70	2.352,16
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.262,70	2.352,16
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	229.932,43	136.063,98
Transferências Intragovernamentais	128.946,58	83.279,22
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	73.658,35	52.784,76
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	27.327,50	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	537.697,63	811.944,49
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	531.047,75	811.944,49
Desincorporação de Ativos	6.649,88	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Tributárias	4.702,19	6.949,08
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.426,10	6.949,08
Contribuições	3.276,09	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.318.145,62	7.060.089,75
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	4.316.317,62	7.029.976,68
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.828,00	30.113,07
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	26.681.383,25	-7.546.813,54

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.011.671,00	1.011.671,00	352.645,47	-659.025,53
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	228.435,00	228.435,00	174.388,15	-54.046,85
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	228.435,00	228.435,00	114.195,22	-114.239,78
Valores Mobiliários	-	-	60.192,93	60.192,93
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	783.236,00	783.236,00	175.818,24	-607.417,76
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	783.236,00	783.236,00	175.818,24	-607.417,76
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	2.439,08	2.439,08
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	2.439,08	2.439,08
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	3.151.305,00	3.151.305,00	3.151.305,41	0,41
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	3.151.305,00	3.151.305,00	3.151.305,41	0,41



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	4.162.976,00	4.162.976,00	3.503.950,88	-659.025,12
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.162.976,00	4.162.976,00	3.503.950,88	-659.025,12
DEFICIT			406.972.313,79	406.972.313,79
TOTAL	4.162.976,00	4.162.976,00	410.476.264,67	406.313.288,67
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-4.052.525,00	-	4.052.525,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	2.214.744,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-6.267.269,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	441.438.731,00	435.487.626,00	404.790.191,04	297.298.522,27	275.514.331,72	30.697.434,96
Pessoal e Encargos Sociais	383.869.954,00	383.133.845,00	359.258.045,00	268.097.643,41	248.517.707,21	23.875.800,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	57.568.777,00	52.353.781,00	45.532.146,04	29.200.878,86	26.996.624,51	6.821.634,96
DESPESAS DE CAPITAL	3.972.460,00	5.871.040,00	5.686.073,63	210.912,90	159.932,90	184.966,37
Investimentos	3.972.460,00	5.871.040,00	5.686.073,63	210.912,90	159.932,90	184.966,37
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	445.411.191,00	441.358.666,00	410.476.264,67	297.509.435,17	275.674.264,62	30.882.401,33
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	445.411.191,00	441.358.666,00	410.476.264,67	297.509.435,17	275.674.264,62	30.882.401,33



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSAO 29/12/2022 PAGINA 3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	445.411.191,00	441.358.666,00	410.476.264,67	297.509.435,17	275.674.264,62	30.882.401,33

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	2.676.986,50	9.584.858,99	6.247.336,59	5.933.668,89	-	6.328.176,60
Pessoal e Encargos Sociais	42.529,66	-	-	-	-	42.529,66
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.634.456,84	9.584.858,99	6.247.336,59	5.933.668,89	-	6.285.646,94
DESPESAS DE CAPITAL	2.010.370,04	3.922.452,05	1.993.741,11	1.985.778,95	-	3.947.043,14
Investimentos	2.010.370,04	3.922.452,05	1.993.741,11	1.985.778,95	-	3.947.043,14
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.687.356,54	13.507.311,04	8.241.077,70	7.919.447,84	-	10.275.219,74

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	32.468.154,84	32.404.031,04	-	64.123,80
Pessoal e Encargos Sociais	-	31.308.201,00	31.308.201,00	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.159.953,84	1.095.830,04	-	64.123,80
DESPESAS DE CAPITAL	-	48.479,33	48.479,33	-	-
Investimentos	-	48.479,33	48.479,33	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	32.516.634,17	32.452.510,37	-	64.123,80



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 29/12/2022 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	3.503.950,88	204.243,25	Despesas Orçamentárias	410.476.264,67	376.004.903,05
Ordinárias	-	-	Ordinárias	295.397.850,58	284.842.950,86
Vinculadas	6.655.256,29	204.243,25	Vinculadas	115.078.414,09	91.161.952,19
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	667.672,32	50.328,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.655.256,29	204.243,25	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	45.895.419,19
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.151.305,41	-	Previdência Social (RPPS)	114.193.000,00	45.131.905,00
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	217.741,77	84.300,00
Transferências Financeiras Recebidas	303.726.535,35	296.685.473,68	Transferências Financeiras Concedidas	128.946,58	83.279,22
Resultantes da Execução Orçamentária	295.632.624,68	291.690.341,01	Resultantes da Execução Orçamentária	-	10.000,00
Repasse Recebido	295.632.624,68	291.690.341,01	Repasse Concedido	-	10.000,00
Independentes da Execução Orçamentária	8.093.910,67	4.995.132,67	Independentes da Execução Orçamentária	128.946,58	73.279,22
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.676.695,12	4.624.176,46	Movimento de Saldos Patrimoniais	128.946,58	73.279,22
Movimentação de Saldos Patrimoniais	417.215,55	370.956,21	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	135.103.324,03	104.637.068,49	Pagamentos Extraorçamentários	40.544.015,61	34.526.691,46
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.835.170,55	20.935.227,08	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	32.452.510,37	30.127.377,85
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	112.966.829,50	83.504.187,15	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.919.447,84	4.288.635,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	172.377,40	124.375,04	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	172.057,40	110.677,98
Outros Recebimentos Extraorçamentários	128.946,58	73.279,22	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	128.946,58	73.279,22			
Saldo do Exercício Anterior	34.283.698,79	31.308.075,87	Saldo para o Exercício Seguinte	25.468.282,19	22.219.987,56
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.283.698,79	31.308.075,87	Caixa e Equivalentes de Caixa	25.468.282,19	22.219.987,56
TOTAL	476.617.509,05	432.834.861,29	TOTAL	476.617.509,05	432.834.861,29



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-6.621.225,42	-7.676.908,36
INGRESSOS	307.531.810,21	297.087.371,19
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	114.195,22	179.547,75
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	175.818,24	24.300,00
Remuneração das Disponibilidades	60.192,93	395,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.439,08	-
Transferências Recebidas	3.151.305,41	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	3.151.305,41	-
Outros Ingressos Operacionais	304.027.859,33	296.883.127,94
Ingressos Extraorçamentários	172.377,40	124.375,04
Transferências Financeiras Recebidas	303.726.535,35	296.685.473,68
Arrecadação de Outra Unidade	128.946,58	73.279,22
DESEMBOLSOS	-314.153.035,63	-304.764.279,55
Pessoal e Demais Despesas	-282.432.436,24	-273.327.333,68
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-86.602.234,94	-84.526.863,20
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-195.830.201,30	-188.800.470,48
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 29/12/2022 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
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	-31.419.595,41	-31.242.988,67
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-31.321.005,56	-31.094.891,91
Outras Transferências Concedidas	-98.589,85	-148.096,76
Outros Desembolsos Operacionais	-301.003,98	-193.957,20
Dispêndios Extraorçamentários	-172.057,40	-110.677,98
Transferências Financeiras Concedidas	-128.946,58	-83.279,22
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.194.191,18	-1.411.179,95
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-2.194.191,18	-1.411.179,95
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.115.799,17	-1.367.687,95
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-78.392,01	-43.492,00
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	-8.815.416,60	-9.088.088,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34.283.698,79	31.308.075,87
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	25.468.282,19	22.219.987,56

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E NOTAS EXPLICATIVAS

As Demonstrações Contábeis do Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca (CEFET/RJ) foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, Decreto nº 93.872/1986, Lei Complementar nº 101/2000, Disposições do CFC em cumprimento aos Princípios de Contabilidade; MCASP, Manual SIAFI, NBCASP / NBC – T 16 / TSP e demais orientações estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, na qualidade de órgão central de Contabilidade Federal.

As Demonstrações Contábeis são compostas por Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, e Demonstração dos Fluxos de Caixa. A seguir são apresentadas as Notas Explicativas para cada um dos demonstrativos mencionados.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A seguir, são apresentadas as principais contas e variações verificadas no demonstrativo.

1.1 Ativo Circulante

Tabela 1 – Composição do Ativo Circulante (em reais)

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	set/22	014/2021	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	42.687.920,28	53.434.749,00	-20,11%	11,65%
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.468.282,19	34.283.698,79	-25,71%	6,95%
Créditos a Curto Prazo	16.021.613,77	17.867.237,25	-10,33%	4,37%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	1.198.024,32	1.283.812,96	-6,68%	0,33%
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

O Ativo Circulante representa 11,65% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (6,95% do Ativo Total), Créditos a Curto Prazo (4,37%) e Estoques (0,33%). A seguir explica-se a composição de cada uma dessas contas.

A conta mais relevante do Ativo Circulante é a Caixa e Equivalentes de Caixa, com saldo de R\$ 25.468.282,19, em 30/09/2022. É importante destacar que a maior parte desse valor se refere ao caixa já comprometido, ou seja, os recursos financeiros que foram utilizados para pagamentos e aguardam a geração de ordem bancária, em grande parte relacionados à folha de pagamento de servidores, pensionistas e inativos e obrigações previdenciárias.

O montante de Créditos a Curto Prazo é composto por adiantamentos concedidos a pessoal, como resultado do reconhecimento de adiantamento de salário, férias e 13º salário, por créditos por dano ao patrimônio, crédito decorrentes de infrações, dentre outros. A conta sofreu um decréscimo de 10,33% no 3º trimestre de 2022 em comparação com o fechamento do exercício anterior.

A conta Estoque, que representa 0,33% do Ativo Total, evidencia os valores referentes a itens de consumo, tais como materiais de expediente, materiais de informática e comunicação, de manutenção de bens móveis e imóveis, materiais elétricos e eletrônicos, dentre outros. Houve uma variação negativa no percentual de 6,68% na conta Estoque entre 31/12/2021 e 30/09/2022.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

1.2 Ativo Não Circulante

Tabela 2 – Composição do Ativo Não Circulante (em reais)

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	set/22	014/2021	AH	AV
ATIVO NÃO CIRCULANTE	323.876.866,92	299.155.555,16	8,26%	88,35%
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Imobilizado	322.201.469,46	297.514.054,71	8,30%	87,90%
Bens Móveis	118.407.210,45	116.372.441,47	1,75%	32,30%
Bens Móveis	118.764.465,81	116.729.696,83	1,74%	32,40%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	0,00%	-0,10%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	203.794.259,01	181.141.613,24	12,51%	55,60%
Bens Imóveis	204.264.460,71	184.991.575,75	10,42%	55,72%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-470.201,70	-3.849.962,51	-87,79%	-0,13%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	-
Intangível	1.675.397,46	1.641.500,45	2,07%	0,46%
Softwares	1.675.397,46	1.641.500,45	2,07%	0,46%
Softwares	1.675.397,46	1.641.500,45	2,07%	0,46%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	-	-
Diferido	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

O Ativo Não Circulante representa 88,35% do Ativo Total, sendo 87,90% relativos ao Imobilizado e 0,46%, ao Intangível. Os dois subgrupos sofreram, conjuntamente, uma variação positiva de 8,26% de 31/12/2021 a 30/09/2022, conforme detalhamento nos próximos tópicos.

1.2.1 Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis e 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 e evidenciados na Demonstração de Variações Patrimoniais.

Em 30/09/2022, o Cefet/RJ apresentou um saldo de R\$ 322.201.469,46 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição desse subgrupo.

Tabela 3 – Composição do Imobilizado (em reais)

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Imobilizado - Composição	set/22	014/2021	AH
Bens Móveis	118.407.210,45	116.372.441,47	1,75%
(+) Valor Bruto Contábil	118.764.465,81	116.729.696,83	1,74%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	203.794.259,01	181.141.613,24	12,51%
(+) Valor Bruto Contábil	204.264.460,71	184.991.575,75	10,42%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(470.201,7)	(3.849.962,51)	-87,79%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	322.201.469,46	297.514.054,71	8,30%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do Cefet/RJ em 30/09/2022 totalizavam R\$ 118.407.210,45 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Composição de Bens Móveis (em reais)

Bens Móveis - Composição	set/22	014/2021	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	47.932.984,64	47.417.097,49	1,09%
Bens de Informática	34.536.925,87	34.211.814,46	0,95%
Móveis e Utensílios	21.858.805,15	20.989.060,15	4,14%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.418.214,74	11.094.189,32	2,92%
Veículos	2.283.404,53	2.283.404,53	0,00%
Demais Bens Móveis	734.130,88	734.130,88	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
Total	118.407.210,45	116.372.441,47	1,75%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Verifica-se um incremento de 1,75%, nos valores de bens móveis. As variações nas contas referem-se a aquisições e desfazimentos de mobiliários, livros, equipamentos e demais itens de uso duradouro, classificados como materiais permanentes. Os desfazimentos referem-se à alienação ou doação de bens inutilizados ou inservíveis, tendo como contrapartida conta de variação patrimonial diminutiva - desincorporação de ativos – evidenciada na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

Sobre o saldo do item Demais Bens Móveis, é importante destacar o valor de R\$ 272.796,14 referente a bens recebidos em comodato em anos anteriores a 2020. O registro deste valor na conta patrimonial ocorreu no 1º trimestre de 2020 em decorrência da alteração proposta pela Secretaria do Tesouro nos procedimentos referentes a bens cedidos ou recebidos em comodato, para que não mais fossem registrados em conta de controle, e sim nas contas de registros patrimoniais no imobilizado do órgão que efetivamente detém seu controle físico.

Não houve registro de depreciação no período e, por isso, o saldo da conta Depreciação/Amortização Acumulada de bens móveis não sofreu variação. Isto porque o

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

sistema utilizado atualmente para controle patrimonial não se mostra confiável para cálculo e registro de tais valores. Os detalhes sobre este procedimento serão detalhados mais à frente.

1.2.1.2 Bens Imóveis

Em 30/09/2022, os Bens Imóveis do Cefet/RJ registrados pelo valor bruto de R\$ 204.264.460,71 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$ 470.201,70, possuíam valor líquido total de R\$ 203.794.259,01. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

Tabela 5 – Composição de Bens Imóveis (em reais)

Bens Imóveis - Composição	set/22	014/2021	AH
Bens de Uso Especial	185.168.282,14	166.024.735,32	11,53%
Bens Imóveis em Andamento	18.103.536,74	18.016.840,47	0,48%
Instalações	992.641,83	949.999,96	4,49%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(470.201,70)	(3.849.962,51)	-87,79%
Total	203.794.259,01	181.141.613,24	12,51%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 90,65% do valor bruto de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão. Os Bens de Uso Especial compõem-se integralmente de Imóveis de Uso Educacional.

A variação no valor registrado em Bens Imóveis em Andamento refere-se a obras de expansão no Campus Nova Iguaçu.

A Depreciação Acumulada de bens imóveis teve uma redução resultante de reajuste após conciliação. A variação foi de 87,79% em relação a 31/12/2021, e será detalhada no próximo tópico.

1.2.1.3 Depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável

Apesar de toda a fundamentação legal e dos procedimentos contábeis recomendados para registro de depreciação/ amortização/ exaustão, reavaliação e redução a valor recuperável na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações, nas instituições de ensino, de uma maneira geral, é desafiador o controle de itens do imobilizado devido ao grande quantitativo de itens, que no Cefet/RJ gira em torno de 120 mil bens móveis registrados em seu patrimônio nos seus 8 *campi*.

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

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

O órgão possui um valor de depreciação acumulada de bens móveis no valor de R\$ 357.255,36, referente a exercícios anteriores, quando era possível o controle da depreciação em planilhas de Excel. O sistema atual de controle patrimonial utilizado pelo órgão não atende às necessidades da contabilidade e, por isso, a instituição está envidando esforços para implantar o módulo patrimônio do Sistema de Administração e Serviços (SIADS), no qual seja possível o cálculo da depreciação/amortização/exaustão, do valor recuperável ou do valor de reavaliação desses bens.

Com relação aos bens imóveis, a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet. Esse é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que, por sua vez, é registrada no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensalmente e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, sendo a depreciação iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. Cabe destacar, ainda, que a vida útil é definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

1.2.2 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 30/09/2022, este Órgão apresentou um saldo de R\$ 1.675.397,46 relacionados à conta Intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível em 30/09/2022 em comparação com 31/12/2021. Quase a totalidade dos softwares registrados nesta conta são de vida útil indefinida, ou seja, que podem ser utilizados por prazo indeterminado.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Tabela 6 – Composição do Intangível (em reais)

Intangível - Composição	set/22	014/2021	AH
Software com Vida Útil Definida	12.495,00	0,00	-
Software com Vida Útil Indefinida	1.662.902,46	1.641.500,45	1,30%
Amortização Acumulada	0,00	0,00	-
Total	1.675.397,46	1.641.500,45	2,07%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

O saldo zerado na conta de amortização acumulada é resultante da baixa de itens classificados como Softwares com Vida Útil Definida, entre 31/12/2020 e 30/09/2022, realizada da seguinte forma: 1) R\$ 38.750,00 baixado em fevereiro de 2021, em função do término do prazo previsto para utilização do software Antivirus, adquirido em 2018 do fornecedor M3 Comercio Software; 2) R\$ 8.925,45 baixado em maio de 2021, em função do término do prazo previsto para utilização do software Ansys, adquirido em 2018 do fornecedor Engineering Simulation and Scientific.

Verifica-se uma variação positiva de 1,30% no saldo da conta de Softwares com Vida Útil Indefinida em decorrência da aquisição no 1º trimestre de 2022 do software PSCAD Educacional, no valor de R\$ 21.402,01. É importante destacar que os softwares de vida útil indefinida não sofrem amortização.

1.3 Passivo Exigível e Patrimônio Líquido

O passivo exigível compõe-se dos valores do passivo circulante e do passivo não circulante. O passivo circulante representa as obrigações que devem ser pagas em até 12 meses ou retenções em nome de terceiros independentemente do prazo de exigibilidade, na situação em que o órgão responde como fiel depositário. No passivo não circulante constam as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

A seguir apresenta-se a Tabela 7, que demonstra os valores e variações ocorridas no Passivo Exigível e no Patrimônio Líquido em 30/09/2022 em comparação com 31/12/2021.

Tabela 7 – Composição do Passivo Exigível e do Patrimônio Líquido (em reais)

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
PASSIVO CIRCULANTE	32.715.916,55	49.164.469,72	-33,46%	8,93%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	21.116.724,83	32.269.914,60	-34,56%	5,76%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	568.738,61	188.875,42	201,12%	0,16%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	11.030.453,11	16.705.679,70	-33,97%	3,01%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	32.715.916,55	49.164.469,72	-33,46%	8,93%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Patrimônio Social e Capital Social	-	-	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	-	-
Reservas de Capital	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-
Demais Reservas	-	-	-	-
Resultados Acumulados	333.848.870,65	303.425.834,44	10,03%	91,07%
Resultado do Exercício	26.681.383,25	5.945.814,82	348,74%	7,28%
Resultados de Exercícios Anteriores	303.425.834,44	297.233.599,25	2,08%	82,78%
Ajustes de Exercícios Anteriores	3.741.652,96	246.420,37	1418,40%	1,02%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	333.848.870,65	303.425.834,44	10,03%	91,07%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Observa-se que, em 30/09/2022, o passivo circulante do Cefet/RJ era composto de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações, e representava 100% do passivo exigível, que, por sua vez, representava 8,93% do total do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.

O Patrimônio Líquido da Instituição compõe-se em sua totalidade de Resultados Acumulados, que sofreu uma variação positiva de 10,03% em relação ao exercício anterior, registrando o montante de R\$ 333.848.870,65 no 3º trimestre de 2022. Nesse saldo está incluído R\$ 3.741.652,96 de Ajuste de Exercícios Anteriores relacionados ao Imobilizado, conforme mencionado no item 1.2.1.2; o valor de R\$ 303.425.834,44 referente aos Resultados de Exercícios Anteriores; e o valor de R\$ 26.681.383,25 de Resultado do Exercício de 2022 até o fechamento do 3º trimestre. A apuração do Resultado do Exercício é demonstrada com detalhes na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

São considerados ajustes de exercícios anteriores (AEA) os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

1.3.1 Fornecedores e Credores Nacionais e Estrangeiros

Em 30/09/2022, o Cefet/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 568.738,61 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto prazo. Em 30/09/2022 observa-se um aumento de 201,12% do montante dessas obrigações em relação à data de fechamento do exercício de 2021.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 8 – Composição de Fornecedores e Contas a Pagar (em reais)

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	set/22	014/2021	AH
Circulante	568.738,61	188.875,42	201,12%
Nacionais	568.738,61	188.875,42	201,12%
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	568.738,61	188.875,42	201,12%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2022.

A totalidade dos fornecedores e contas pagar do curto prazo é relativa aos fornecedores nacionais.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data-base de 30/09/2022.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Valores Mais Significativos (em reais)

Fornecedores e Contas a Pagar – Valores Mais Significativos	set/22	AV
NANO BITS SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	276.736,67	48,66%
PRECISA CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI	61.963,64	10,89%
RA PREST SERVICE LIMITADA	61.397,64	10,80%
SALBERT INFORMATICA LTDA	50.980,00	8,96%
SIA SISTEMAS DE INFORMATICA E AUTOMACAO LTDA	34.771,20	6,11%
Demais	82.889,46	14,57%
Total	568.738,61	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

1.3.2 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações a Curto Prazo, no montante de R\$ 11.030.453,11, é composta por valores restituíveis relacionados às consignações de INSS, ISS e impostos e contribuições diversos a recolher e por valores de transferências financeiras a comprovar. Esse montante representa 3,01% do total de passivo e patrimônio líquido, em 30/09/2022, e sofreu uma variação negativa de 33,97% em relação a 31/12/2021.

1.4 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2022, o Cefet/RJ possuía um saldo de R\$ 6.884.524,05 referente a obrigações contratuais, relacionadas a parcelas de contratos que serão executadas neste exercício e nos próximos.

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

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Tabela 10 – Composição das Obrigações Contratuais (em reais)

Obrigações Contratuais - Composição	set/22	014/2021	AH
Aluguéis	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Seguros	-	-	-
Serviços	6.884.524,05	10.640.780,84	-35,30%
Demais	-	-	-
Total	6.884.524,05	10.640.780,84	-35,30%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2022.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo Cefet/RJ ao final de 30/09/2022.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data-base de 30/09/2022.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Valores Mais Significativos (em reais)

Obrigações Contratuais – Valores Mais Significativos	set/22	AV
VEENT EMPREENDIMENTOS EMPRESARIAIS LTDA	1.043.675,65	15,16%
NANO BITS SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	757.506,31	11,00%
MEZI EMPRESARIAL LTDA	572.850,89	8,32%
PASSOS SOLUCOES EM ENGENHARIA LTDA	533.496,04	7,75%
BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	428.259,10	6,22%
Demais	3.548.736,06	51,55%
Total	6.884.524,05	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

2 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL – DVP

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício corrente, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício até a data de referência. Esse resultado é também apresentado no Patrimônio Líquido no subgrupo de Resultados Acumulados, item Resultado do Exercício.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial (BP).

2.1 Resultado Patrimonial do Período

No 3º trimestre de 2022, o Cefet/RJ apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 26.681.383,25. A melhoria verificada no resultado deve-se ao acréscimo significativo das variações patrimoniais aumentativas, conforme detalhamento a seguir.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do 3º trimestre de 2022 e 2021 (em reais)

Apuração do Resultado Patrimonial	2022	2021	AH
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	335.731.887,66	297.515.253,48	12,85%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	309.050.504,41	305.062.067,02	1,31%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	26.681.383,25	-7.546.813,54	

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

2.2 Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o resultado do período foi Transferências e Delegações Recebidas, no montante de R\$ 306.877.840,76, representando 91,41% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 13 – Composição das VPA (em reais)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2022	2021	AH	AV
	335.731.887,66	297.515.253,48	12,85%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	290.013,46	203.847,75	42,27%	0,09%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	68.934,78	398,58	17195,09%	0,02%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	68.934,78	398,58	17195,09%	0,02%
Transferências e Delegações Recebidas	306.877.840,76	296.685.473,68	3,44%	91,41%
Transferências Intragovernamentais	303.726.535,35	296.685.473,68	2,37%	90,47%
Transferências Intergovernamentais	3.151.305,41	-	-	0,94%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	28.348.289,94	552.254,25	5033,20%	8,44%
Reavaliação de Ativos	13.684.015,68	-	-	4,08%
Ganhos com Incorporação de Ativos	5.459.531,14	-	-	1,63%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9.204.743,12	552.254,25	1566,76%	2,74%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	146.808,72	73.279,22	100,34%	0,04%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Do montante total de Transferências e Delegações Recebidas até o 3º trimestre de 2022, R\$ 303.726.535,35 refere-se a Transferências Intragovernamentais.

A Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços, que se refere à receita própria arrecadada pelo órgão, decorrente de arrendamentos pela utilização do espaço físico do Cefet/RJ por terceiros (lancheonete, restaurante, bancos, papelaria, dentre outros estabelecimentos) ou de serviços eventualmente prestados pela Instituição, representa apenas 0,09% do total das VPA e sofreu acréscimo de 42,27% em relação ao período anterior.

Por outro lado, houve acréscimo de 5.033,20%, em relação ao período anterior, nos valores oriundos de Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, que

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

representam 8,44% do total das VPA. Foram R\$ 9.204.743,12 de ganhos com desincorporação de passivos até o 3º trimestre de 2022.

Houve também o montante de R\$ 146.808,72 registrado como Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

As demais VPA não causaram impacto relevante no resultado patrimonial do período, mas algumas variaram significativamente.

2.3 Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, os itens mais significativos referem-se a Pessoal e Encargos (62,22%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (29,19%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2022	2021	AH	AV
	309.050.504,41	305.062.067,02	1,31%	100,00%
Pessoal e Encargos	192.277.288,57	192.465.881,26	-0,10%	62,22%
Remuneração a Pessoal	152.380.617,26	153.621.840,60	-0,81%	49,31%
Encargos Patronais	32.194.286,55	32.085.974,87	0,34%	10,42%
Benefícios a Pessoal	7.702.384,76	6.758.065,79	13,97%	2,49%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	90.216.490,32	89.693.113,56	0,58%	29,19%
Aposentadorias e Reformas	70.826.734,34	71.355.627,93	-0,74%	22,92%
Pensões	17.328.838,52	16.115.490,25	7,53%	5,61%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.060.917,46	2.221.995,38	-7,25%	0,67%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	21.464.984,95	14.885.672,74	44,20%	6,95%
Uso de Material de Consumo	473.934,33	42.875,07	1005,38%	0,15%
Serviços	20.875.373,50	14.749.143,59	41,54%	6,75%
Depreciação, Amortização e Exaustão	115.677,12	93.654,08	23,52%	0,04%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.262,70	2.352,16	-46,32%	0,00%
Juros e Encargos de Mora	1.262,70	2.352,16	-46,32%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	229.932,43	136.063,98	68,99%	0,07%
Transferências Intragovernamentais	128.946,58	83.279,22	54,84%	0,04%
Transferências a Instituições Privadas	73.658,35	52.784,76	39,54%	0,02%
Transferências ao Exterior	27.327,50	-	-	0,01%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	537.697,63	811.944,49	-33,78%	0,17%
Incorporação de Passivos	531.047,75	811.944,49	-34,60%	0,17%
Desincorporação de Ativos	6.649,88	-	-	0,00%
Tributárias	4.702,19	6.949,08	-32,33%	0,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.426,10	6.949,08	-79,48%	0,00%
Contribuições	3.276,09	-	-	0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.318.145,62	7.060.089,75	-38,84%	1,40%
Incentivos	4.316.317,62	7.029.976,68	-38,60%	1,40%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.828,00	30.113,07	-93,93%	0,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Sobre as Despesas com Pessoal e Encargos, o item mais relevante é a Remuneração a Pessoal, seguido de Encargos Patronais e Benefícios. No geral, houve uma diminuição de 0,10% do montante total destas despesas em relação ao 3º trimestre de 2021, tendo havido queda de 0,81% nas remunerações e incremento de 0,34% dos encargos patronais. Por outro lado, é interessante destacar o acréscimo nos valores pagos a título de benefícios aos servidores, de 13,97% em relação ao período anterior. Já os valores pagos a títulos de Benefícios Previdenciários e Assistenciais cresceram 0,58%.

O valor total despendido até o 3º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$ 21.464.984,95, representa 6,95% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e sofreu variação positiva de 44,20% em relação ao período anterior. A rubrica compõe-se de R\$ 473.934,33 referentes ao Uso de Material de Consumo, R\$ 20.875.373,50 referentes a Serviços e R\$ 115.677,12 relativos à Depreciação e Amortização.

Houve também o montante de R\$ 4.318.145,62 registrado como Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, que representa 1,40% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e que variou negativamente no percentual de 38,84% em relação ao período de 2021.

As demais VPD não causaram impacto relevante no resultado patrimonial do período.

3 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

REVISÃO ANALÍTICA DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

03.001 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita Patrimonial

Até o 3º trimestre de 2022, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas Patrimoniais foi de R\$ 174.388,15. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do Cefet/RJ a terceiros e rendimentos de aplicações de recursos da Conta Única, que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas).

03.002 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita de Serviços

Até o 3º trimestre de 2022, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas de Serviços foi de R\$ 175.818,24. O valor é referente a taxa de inscrição em concurso e a devolução de despesa via GRU. Em julho: R\$ 149.113,98 (Saldo financeiro não utilizado, relativo ao TED 03/2017 - Mestrado Profissional Cefet x UFF).

03.003 BO - RECEITAS CORRENTES: Outras Receitas Correntes

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Até o 3º trimestre de 2022 houve arrecadação na origem Outras Receitas Correntes referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos no total de R\$ 2.439,08. Estas receitas não estavam inicialmente previstas.

03.004 BO - DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos Sociais

Até o 3º trimestre de 2022, a execução das despesas com os recursos orçamentários consignados na LOA no Grupo Pessoal e Encargos Sociais teve o percentual de 93,77%. Cabe destacar que esse Grupo possui a maior representatividade, com 87,52% do total das despesas.

03.005 BO - DESPESAS CORRENTES: Outras Despesas Correntes

Até o 3º trimestre de 2022, a execução das Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes foi no valor de R\$ 45.532.106,04, ou seja, 86,97%, representados pelas Despesas Empenhadas/Dotação Atualizada. Nestas despesas estão incluídos os valores referentes às bolsas de estudos, locação de mão-de-obra para prestação de serviços contínuos, benefícios assistenciais aos servidores, auxílio transporte, auxílio creche, dentre outros.

03.006 BO - DESPESAS DE CAPITAL: Investimentos

Até o 3º trimestre de 2022 a execução do orçamento de investimentos foi de R\$ 5.686.073,63, representando uma execução de 96,85% da Dotação Atualizada.

Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca, Cefet/RJ, órgão subordinado ao Ministério da Educação, ao final do 3º trimestre de 2022, apresentou o montante de R\$ 18.194.667,58 referente à inscrição de Restos a Pagar Não Processados, sendo: R\$ 13.507.311,04 em Restos a Pagar Não Processados Inscritos referente ao exercício de 2021 e R\$ 4.687.356,54 em Restos a Pagar Não Processados Reinscritos/ Bloqueados referente a exercícios anteriores a 2021.

Apresentou também o montante de R\$ 32.516.634,17 em Restos a Pagar Processados Inscritos.

Quanto ao total de Restos a Pagar Não Processados Inscritos no Cefet/RJ, 95,25% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 4,75% provêm do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na Tabela 15.

Tabela 15 – RPNP Cefet/RJ e Demais – Total

UO (Origem do Recurso)	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	% Inscritos
CEFET-RJ	R\$ 17.330.318,86	R\$ 7.753.090,60	R\$ 7.439.442,90	-	R\$ 9.890.875,96	95,25%

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

DEMAIS	R\$ 864.348,72	R\$ 487.987,10	R\$ 480.024,94	-	R\$ 384.323,78	4,75%
TOTAL	R\$ 18.194.667,58	R\$ 8.241.077,70	R\$ 7.919.447,84	-	R\$ 10.275.219,74	100%

Nota 1: A coluna 'Inscritos' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Nota 2: A coluna "Saldo" representa a diferença dos "Inscritos" com os "Pagos" e "Cancelados".

A tabela 16, abaixo, demonstra a composição detalhada da execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Orçamentária (UO) de onde o recurso teve origem.

Tabela 16 – RPNP Cefet/RJ e Demais – por UO

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
CEFET-RJ	R\$ 17.330.318,86	R\$ 7.753.090,60	R\$ 7.439.442,90	-	R\$ 9.890.875,96
Ministerio da Educação	R\$ 734.970,22	R\$ 408.503,72	R\$ 400.541,56	-	R\$ 334.428,66
Fund.Coord.de Aperf. de Pessoal Nível Superior	R\$ 89.596,35	R\$ 63.800,35	R\$ 63.800,35	-	R\$ 25.796,00
Minist.da Ciencia, Tecnol., Inov. e Comunicações	R\$ 21.199,50	-	-	-	R\$ 21.199,50
Universidade Federal De Juiz De Fora	R\$ 15.683,03	R\$ 15.683,03	R\$ 15.683,03	-	R\$ 0,00
Inst.Fed.de Educ.,Cienc.e Tec.do R.de Janeiro	R\$ 491,46	-	-	-	R\$ 491,46
Superint.Nac.De Previd.Complementar Previc	R\$ 2.408,16	-	-	-	R\$ 2.408,16
Total	R\$ 18.194.667,58	R\$ 8.241.077,70	R\$ 7.919.447,84	-	R\$ 10.275.219,74

Nota 1: A coluna 'Inscritos' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Nota 2: A coluna "Saldo" representa a diferença dos "Inscritos" com os "Pagos" e "Cancelados".

4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Abaixo são detalhados os itens e as principais variações que compõem os ingressos, os dispêndios e o resultado financeiro.

Ingressos

A tabela 17 mostra o somatório dos ingressos ocorridos no 3º trimestre de 2022. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa, atingiram o montante de R\$ 476.617.509,05, com um aumento de 10,12% em relação ao mesmo período de 2021. Esse crescimento se deu devido à alta de 29,12% no total de Recebimentos Extraorçamentários, que apresentaram o valor total de R\$ 135.103.324,03 e compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e inscrição de restos a pagar. Apesar do crescimento de 1.615,58% das Receitas Orçamentárias, elas compõem apenas 0,74% dos ingressos. Esse crescimento foi em função de convênio celebrado com a Eletronuclear.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Os ingressos orçamentários - formados pelas Receitas Orçamentárias e pelas Transferências Financeiras Recebidas - representaram 64,47% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 28,35%, com o Saldo do Exercício Anterior compoendo os outros 7,19%, tendo este último sofrido aumento de 9,50%.

Tabela 17 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2022 (em reais)

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Receitas Orçamentárias	3.503.950,88	204.243,25	1615,58%	0,74%
Transferências Financeiras Recebidas	303.726.535,35	296.685.473,68	2,37%	63,73%
Recebimentos Extraorçamentários	135.103.324,03	104.637.068,49	29,12%	28,35%
Saldo do Exercício Anterior	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%	7,19%
TOTAL	476.617.509,05	432.834.861,29	10,12%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

As Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem as resultantes e as independentes da execução orçamentária, apresentaram um acréscimo de 2,37% na comparação com o 3º trimestre de 2021.

Pelos dados da tabela 18, verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 97,34% do total das Transferências Financeiras Recebidas pelo Cefet/RJ, ou seja, R\$ 295.632.624,68. As Transferências Financeiras Recebidas Independentes da Execução Orçamentária tiveram aumento de 62,04%.

Tabela 18 – Composição das Transferências Recebidas no 3º trimestre de 2022 (em reais)

Transferências Financeiras Recebidas	2022	2021	AH	AV
		303.726.535,35	296.685.473,68	2,37%
Resultantes da Execução Orçamentária	295.632.624,68	291.690.341,01	1,35%	97,34%
Independentes da Execução Orçamentária	8.093.910,67	4.995.132,67	62,04%	2,66%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

De acordo com a tabela 19, o aumento de maior impacto nos Recebimentos Extraorçamentários, considerando a composição (83,62%), foi o referente à Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que teve uma alta de 35,28%, perfazendo o valor de R\$ 112.966.829,50. A Inscrição dos Restos a Pagar Processados cresceu 4,30%, representando 16,16% desses recebimentos. Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, com alta de 38,59%, e os Outros Recebimentos Extraorçamentários, com alta de 75,97%, corresponderam, respectivamente, a 0,13 % e 0,10% dos Recebimentos Extraorçamentários totais.

Tabela 19 – Composição dos Recebimentos Extraorçamentários no 3º trimestre de 2022 (em reais)

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Recebimentos Extraorçamentários	2022	2021	AH	AV
		135.103.324,03	104.637.068,49	29,12%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.835.170,55	20.935.227,08	4,30%	16,16%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	112.966.829,50	83.504.187,15	35,28%	83,62%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	172.377,40	124.375,04	38,59%	0,13%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	128.946,58	73.279,22	75,97%	0,10%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Dispêndios

Como pode ser observado na tabela 20, os dispêndios, somados ao saldo final de caixa e equivalentes de caixa, tiveram aumento de 10,12% de 2021 para 2022.

As Despesas Orçamentárias constituíram 86,12% dos dispêndios do período, com alta de 9,17%.

O montante de Transferências Financeiras Concedidas em 2022 foi superior ao de 2021 em 54,84%, representando 0,03% do total dos dispêndios.

Os Pagamentos Extraorçamentários aumentaram 17,43% e constituíram 8,51% do valor total de dispêndios da instituição.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve alta de 14,62% em relação ao período anterior.

Tabela 20 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2022 (em reais)

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Despesas Orçamentárias	410.476.264,67	376.004.903,05	9,17%	86,12%
Transferências Financeiras Concedidas	128.946,58	83.279,22	54,84%	0,03%
Pagamentos Extraorçamentários	40.544.015,61	34.526.691,46	17,43%	8,51%
Saldo para o Exercício Seguinte	25.468.282,19	22.219.987,56	14,62%	5,34%
TOTAL	476.617.509,05	432.834.861,29	10,12%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

As Despesas Orçamentárias dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

Observa-se na tabela 21 que, enquanto as Despesas Orçamentárias Ordinárias cresceram 3,71%, as Vinculadas cresceram 26,24%, compondo cada uma, respectivamente, 71,96% e 28,04% do total das Despesas Orçamentárias.

Tabela 21 – Composição das Despesas Orçamentárias no 3º trimestre de 2022 (em reais)

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

Despesas Orçamentárias	2022	2021	AH	AV
		410.476.264,67	376.004.903,05	9,17%
Ordinárias	295.397.850,58	284.842.950,86	3,71%	71,96%
Vinculadas	115.078.414,09	91.161.952,19	26,24%	28,04%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Consoante a tabela 22, em relação à composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas, verifica-se que as relacionadas à função de governo Seguridade Social (Exceto Previdência) apresentaram queda de 100%. Já nas relativas à Previdência Social (RPPS), verificou-se o maior acréscimo em termos monetários, passando de R\$ 45.131.905,00 para R\$ 114.193.000,00, o correspondente a um aumento de 153,02%, constituindo 99,23% do total das Despesas Orçamentárias Vinculadas.

Verificou-se ainda um acréscimo de 1.226,64% na função Educação e de 158,29% em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Tabela 22 – Composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas no 3º trimestre de 2022 (em reais)

Despesas Orçamentárias: Vinculadas	2022	2021	AH	AV
		115.078.414,09	91.161.952,19	26,24%
Educação	667.672,32	50.328,00	1226,64%	0,58%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0	45.895.419,19	-100,00%	0,00%
Previdência Social (RPPS)	114.193.000,00	45.131.905,00	153,02%	99,23%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	217.741,77	84.300,00	158,29%	0,19%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Sobre as despesas extraorçamentárias é importante destacar que não estão consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa. Compreendem, principalmente, o Pagamento dos Restos a Pagar Processados, que, como pode ser visto na tabela 23, constituiu 80,04% do total de Pagamentos Extraorçamentários, com crescimento de 7,72%. O Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados cresceu 84,66%, representando 19,53% desses pagamentos; os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, com alta de 55,46%, formaram os outros 0,42%.

Tabela 23 – Composição dos Pagamentos Extraorçamentários do 3º trimestre de 2022 (em reais)

Pagamentos Extraorçamentários	2022	2021	AH	AV
		40.544.015,61	34.526.691,46	17,43%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	32.452.510,37	30.127.377,85	7,72%	80,04%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.919.447,84	4.288.635,63	84,66%	19,53%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	172.057,40	110.677,98	55,46%	0,42%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Resultado Financeiro

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

O resultado financeiro do 3º trimestre de 2022 apresentou um decréscimo de 3,00% em relação ao mesmo período de 2021, ficando negativo em R\$ 8.815.416,60, em função da diminuição no item de Caixa e Equivalentes de Caixa do início para o final do exercício. Há duas metodologias de cálculo, apresentadas a seguir.

Pela metodologia 1 (tabela 24), o resultado financeiro é obtido pela dedução dos dispêndios do total dos ingressos, não se computando o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa tanto do lado dos ingressos quanto do lado dos dispêndios.

Tabela 24 – Resultado Financeiro do 3º trimestre de 2022 – Metodologia 1 (em reais)

	2022	2021	AH
(+) INGRESSOS	442.333.810,26	401.526.785,42	10,16%
(-) DISPÊNDIOS	451.149.226,86	410.614.873,73	9,87%
(=) Resultado Financeiro	-8.815.416,60	-9.088.088,31	-3,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Pela metodologia 2 (tabela 25), o resultado financeiro é obtido pela dedução do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do período anterior do saldo da mesma conta apurado no período corrente e que se transfere para o exercício seguinte. Essa metodologia é equivalente à Geração Líquida de Caixa apresentada pela Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, conforme a tabela 26.

Tabela 25 – Resultado Financeiro do 3º trimestre de 2022 – Metodologia 2 (em reais)

	2022	2021	AH
DISPÊNDIOS			
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	25.468.282,19	22.219.987,56	14,62%
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
(=) Resultado Financeiro	-8.815.416,60	-9.088.088,31	-3,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Tabela 26 – DFC: Geração Líquida de Caixa (em reais)

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2022	2021	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	25.468.282,19	22.219.987,56	14,62%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-8.815.416,60	-9.088.088,31	-3,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

5 NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa, comparando-as com o mesmo período do exercício anterior, segregadas em fluxos Operacionais, de Investimento e de Financiamento. A DFC identifica:

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

- I. As fontes de geração de entrada de caixa;
- II. Os itens que consumiram caixa durante o período; e
- III. O saldo inicial e final do caixa da instituição.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão.

A geração líquida de caixa corresponde ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro - BF. Pelos dados da tabela 27, no 3º trimestre do exercício de 2022, esse valor foi negativo em R\$ 8.815.416,60, em função da diminuição do item de Caixa e Equivalentes de Caixa do início para o final do exercício.

Tabela 27 – DFC: Geração Líquida de Caixa X BF: Resultado Financeiro do Período (em reais)

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2022	2021	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	25.468.282,19	22.219.987,56	14,62%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-8.815.416,60	-9.088.088,31	-3,00%

Balanço Financeiro	2022	2021	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	25.468.282,19	22.219.987,56	14,62%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo do Exercício Anterior</i>	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
(=) Resultado Financeiro	-8.815.416,60	-9.088.088,31	-3,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Conforme a tabela 28, os fluxos de caixa das atividades operacionais contribuíram para o resultado negativo do período, em função dos ingressos terem sido inferiores aos desembolsos, resultando no fluxo negativo de R\$ 6.621.225,42 – um valor 13,75% menor em relação a 2021.

O total de ingressos com as atividades operacionais no 3º trimestre do exercício de 2022 foi de R\$ 307.531.810,21, um acréscimo de 3,52% no comparativo com o período anterior.

A Receita Patrimonial caiu 36,40%, constituindo 0,04% dos ingressos operacionais. A Receita de Serviços e a Remuneração das Disponibilidades subiram 623,53% e 15.119,45%, correspondendo a 0,06% e 0,02% desses ingressos no período, respectivamente.

Tabela 28 – Atividades Operacionais no 3º trimestre de 2022 (em reais)

DFC	2022	2021	AH	AV

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-6.621.225,42	-7.676.908,36	-13,75%	
INGRESSOS	307.531.810,21	297.087.371,19	3,52%	100,00%
Receita Patrimonial	114.195,22	179.547,75	-36,40%	0,04%
Receita de Serviços	175.818,24	24.300,00	623,53%	0,06%
Remuneração das Disponibilidades	60.192,93	395,50	15119,45%	0,02%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.439,08	-	-	0,00%
Transferências Recebidas	3.151.305,41	-	-	1,02%
Outros Ingressos Operacionais	304.027.859,33	296.883.127,94	2,41%	98,86%
DESEMBOLSOS	-314.153.035,63	-304.764.279,55	3,08%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	-282.432.436,24	-273.327.333,68	3,33%	89,90%
Transferências Concedidas	-31.419.595,41	-31.242.988,67	0,57%	10,00%
Outros Desembolsos Operacionais	-301.003,98	-193.957,20	55,19%	0,10%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

A grande parcela dos ingressos do período (98,86%) decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais, que teve aumento de 2,41%. Como pode ser observado na tabela 29, esse grupo é composto em sua maior parte (99,90%) pelas Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação, que cresceram de 2,37% no período. Os Ingressos Extraorçamentários, com alta de 38,59%, e a Arrecadação de Outra Unidade, com alta de 75,97%, corresponderam, respectivamente, a 0,06 % e 0,04% dos ingressos do grupo.

Tabela 29 – Outros Ingressos Operacionais no 3º trimestre de 2022 (em reais)

Outros Ingressos Operacionais	2022	2021	AH	AV
	304.027.859,33	296.883.127,94	2,41%	100,00%
Ingressos Extraorçamentários	172.377,40	124.375,04	38,59%	0,06%
Transferências Financeiras Recebidas	303.726.535,35	296.685.473,68	2,37%	99,90%
Arrecadação de Outra Unidade	128.946,58	73.279,22	75,97%	0,04%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Os desembolsos das atividades operacionais somaram R\$ 314.153.035,63, verificando-se um acréscimo de 3,08% em comparação com o período anterior. Desse total, 89,90% corresponderam a gastos com Pessoal e Demais Despesas, que aumentaram 3,33% em relação a 2021. Conforme pode ser visto na tabela 30, dentro desse grupo, a função Educação apresentou o maior montante, R\$ 195.830.201,30, correspondendo a 69,34% dos desembolsos do item; Previdência Social, com montante de R\$ 86.602.234,94, correspondeu a 30,66%.

Tabela 30 – Composição Pessoal e Demais Despesas no 3º trimestre de 2022 (em reais)

Pessoal e Demais Despesas	2022	2021	AH	AV
	-282.432.436,24	-273.327.333,68	3,33%	100,00%
Previdência Social	-86.602.234,94	-84.526.863,20	2,46%	30,66%
Educação	-195.830.201,30	-188.800.470,48	3,72%	69,34%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2022

As Transferências Concedidas, que apresentaram alta de 0,57% no período, corresponderam a 10,00% do total dos desembolsos. De acordo com a tabela 31, as Intragovernamentais, que foram quase a totalidade (99,69%), cresceram 0,73%.

O desembolso com Outras Transferências Concedidas diminuiu 33,43%, com o item constituindo 0,31% das Transferências Concedidas no período.

Tabela 31 – Transferências Concedidas no 3º trimestre de 2022 (em reais)

Transferências Concedidas	2022	2021	AH	AV
		-31.419.595,41	-31.242.988,67	0,57%
Intragovernamentais	-31.321.005,56	-31.094.891,91	0,73%	99,69%
Outras Transferências Concedidas	-98.589,85	-148.096,76	-33,43%	0,31%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Já os Outros Desembolsos Operacionais, no montante total, tiveram uma variação positiva de 55,19%, com representação de 0,10% do total de desembolsos operacionais.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Consoante a tabela 32, o Cefet/RJ apresentou, no 3º trimestre de 2022, um desembolso total em capital de R\$ 2.194.191,18, demonstrando um aumento de 55,49% nos investimentos de um ano para o outro. A maior parte desses desembolsos (96,43%) foi em função da Aquisição de Ativo Não Circulante. Outros Desembolsos de Investimentos tiveram alta de 80,24%. Por não haver ingressos, o Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento do período foi exatamente igual ao valor dos desembolsos.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

O Cefet/RJ não se utiliza de operações de crédito para o desenvolvimento das suas atividades, sendo nossas únicas fontes de receita a arrecadação de Receitas Próprias e as Transferências Financeiras Recebidas do MEC e/ou de outros Órgãos, decorrentes de Termos de Execução Descentralizada – TED firmados e convênios.

Tabela 32 – Atividades de Investimento e de Financiamento no 3º trimestre de 2022 (em reais)

DFC	2022	2021	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.194.191,18	-1.411.179,95	55,49%	
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-2.194.191,18	-1.411.179,95	55,49%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.115.799,17	-1.367.687,95	54,70%	96,43%
Outros Desembolsos de Investimentos	-78.392,01	-43.492,00	80,24%	3,57%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021