



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO 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
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	51.051.671,86	53.434.749,00	PASSIVO CIRCULANTE	42.494.875,81	49.164.469,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.019.958,08	34.283.698,79	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	31.072.648,06	32.269.914,60
Créditos a Curto Prazo	15.746.383,98	17.867.237,25	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	15.746.383,98	17.867.237,25	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.098.462,09	188.875,42
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.285.329,80	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	10.323.765,66	16.705.679,70
ATIVO NÃO CIRCULANTE	309.151.000,94	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	42.494.875,81	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	307.488.098,48	297.514.054,71	Reservas de Capital	-	-
Bens Móveis	117.982.915,26	116.372.441,47	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	118.340.170,62	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	317.707.796,99	303.425.834,44
Bens Imóveis	189.505.183,22	181.141.613,24	Resultado do Exercício	10.540.309,59	5.945.814,82
Bens Imóveis	189.933.473,06	184.991.575,75	Resultados de Exercícios Anteriores	303.425.834,44	297.233.599,25
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-428.289,84	-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	1.662.902,46	1.641.500,45	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	317.707.796,99	303.425.834,44
Softwares	1.662.902,46	1.641.500,45			
Softwares	1.662.902,46	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 SEGUNDO 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	360.202.672,80	352.590.304,16	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	360.202.672,80	352.590.304,16

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	34.019.958,08	34.283.698,79	PASSIVO FINANCEIRO	223.328.130,94	50.808.934,98
ATIVO PERMANENTE	326.182.714,72	318.306.605,37	PASSIVO PERMANENTE	12.235.560,71	16.550.202,32
			SALDO PATRIMONIAL	124.638.981,15	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	7.942.377,23	12.579.530,49	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	8.960.741,49	10.640.780,84
Atos Potenciais Ativos	7.942.377,23	12.579.530,49	Atos Potenciais Passivos	8.960.741,49	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	5.717.548,85	10.354.702,11	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	8.960.741,49	10.640.780,84
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	7.942.377,23	12.579.530,49	TOTAL	8.960.741,49	10.640.780,84

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-137.977.828,07
Recursos Vinculados	-51.330.344,79
Educação	-288.460,32
Previdência Social (RPPS)	-53.716.972,09
Dívida Pública	-787.914,65
Alienação de Bens e Direitos	4.168,99
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	3.458.833,28
TOTAL	-189.308.172,86



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO 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	217.882.459,34	201.796.254,70
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	114.365,02	119.460,24
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	114.365,02	119.460,24
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.483,54	250,22
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	1.483,54	250,22
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	205.723.296,30	201.074.282,37
Transferências Intragovernamentais	202.571.990,89	201.074.282,37
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	11.912.719,17	547.410,11
Reavaliação de Ativos	212.581,16	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	4.599.978,01	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.100.160,00	547.410,11
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	130.595,31	54.851,76
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO 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	130.595,31	54.851,76
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	207.342.149,75	202.296.726,62
Pessoal e Encargos	129.450.982,94	126.038.130,72
Remuneração a Pessoal	103.087.000,37	100.088.661,07
Encargos Patronais	21.426.923,86	21.438.718,25
Benefícios a Pessoal	4.937.058,71	4.510.751,40
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	62.756.520,73	60.423.483,38
Aposentadorias e Reformas	49.512.534,83	47.964.164,76
Pensões	11.896.797,39	10.925.691,89
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.347.188,51	1.533.626,73
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.533.114,85	9.294.063,09
Uso de Material de Consumo	359.660,40	21.752,74
Serviços	13.099.689,19	9.211.255,27
Depreciação, Amortização e Exaustão	73.765,26	61.055,08
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	565,60	5,48
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	565,60	5,48
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	202.738,47	54.851,76
Transferências Intragovernamentais	113.882,12	54.851,76
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	69.222,35	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	19.634,00	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	361.986,49	687.234,49
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	355.336,61	687.234,49
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	2.399,20	1.444,70
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.337,32	1.444,70
Contribuições	1.061,88	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.033.841,47	5.797.513,00
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.033.276,47	5.797.513,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	565,00	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	10.540.309,59	-500.471,92

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO 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	116.057,23	-895.613,77
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	90.762,84	-137.672,16
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	228.435,00	228.435,00	90.360,76	-138.074,24
Valores Mobiliários	-	-	402,08	402,08
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	24.004,26	-759.231,74
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	783.236,00	783.236,00	24.004,26	-759.231,74
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	-	-	1.290,13	1.290,13
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	1.290,13	1.290,13
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 SEGUNDO 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 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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	3.267.362,64	-895.613,36
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.162.976,00	4.162.976,00	3.267.362,64	-895.613,36
DEFICIT			375.354.927,56	375.354.927,56
TOTAL	4.162.976,00	4.162.976,00	378.622.290,20	374.459.314,20
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-4.066.566,00	-	4.066.566,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	2.214.744,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-6.281.310,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	441.438.731,00	437.372.165,00	378.440.306,30	197.256.356,58	167.652.552,73	58.931.858,70
Pessoal e Encargos Sociais	383.869.954,00	383.119.804,00	334.823.045,00	181.109.501,85	153.582.274,94	48.296.759,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	57.568.777,00	54.252.361,00	43.617.261,30	16.146.854,73	14.070.277,79	10.635.099,70
DESPESAS DE CAPITAL	3.972.460,00	3.972.460,00	181.983,90	-	-	3.790.476,10
Investimentos	3.972.460,00	3.972.460,00	181.983,90	-	-	3.790.476,10
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	445.411.191,00	441.344.625,00	378.622.290,20	197.256.356,58	167.652.552,73	62.722.334,80
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	441.344.625,00	378.622.290,20	197.256.356,58	167.652.552,73	62.722.334,80



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 3
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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	445.411.191,00	441.344.625,00	378.622.290,20	197.256.356,58	167.652.552,73	62.722.334,80

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	4.723.921,54	4.368.708,54	-	7.893.136,95
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	4.723.921,54	4.368.708,54	-	7.850.607,29
DESPESAS DE CAPITAL	2.010.370,04	3.922.452,05	1.767.863,82	1.630.844,60	-	4.301.977,49
Investimentos	2.010.370,04	3.922.452,05	1.767.863,82	1.630.844,60	-	4.301.977,49
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.687.356,54	13.507.311,04	6.491.785,36	5.999.553,14	-	12.195.114,44

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 SEGUNDO 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

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	3.267.362,64	119.708,92	Despesas Orçamentárias	378.622.290,20	340.986.704,36
Ordinárias	-	-	Ordinárias	265.908.942,64	249.831.001,01
Vinculadas	6.418.668,05	119.708,92	Vinculadas	112.713.347,56	91.155.703,35
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	-	50.328,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.418.668,05	119.708,92	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	45.889.470,35
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.151.305,41	-	Previdência Social (RPPS)	112.643.000,00	45.131.905,00
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	70.347,56	84.000,00
Transferências Financeiras Recebidas	202.571.990,89	201.074.282,37	Transferências Financeiras Concedidas	113.882,12	54.851,76
Resultantes da Execução Orçamentária	196.656.032,41	197.491.037,76	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Repasso Recebido	196.656.032,41	197.491.037,76	Independentes da Execução Orçamentária	113.882,12	54.851,76
Independentes da Execução Orçamentária	5.915.958,48	3.583.244,61	Movimento de Saldos Patrimoniais	113.882,12	54.851,76
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.547.314,84	3.320.785,23	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	368.643,64	262.459,38	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-	Pagamentos Extraorçamentários	38.571.135,02	33.163.111,25
Recebimentos Extraorçamentários	211.204.213,10	171.975.394,92	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	32.452.510,37	30.127.377,85
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	29.603.803,85	29.840.628,33	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.999.553,14	2.982.506,01
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	181.365.933,62	142.026.687,44	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	119.071,51	53.227,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	120.593,51	53.227,39	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Outros Recebimentos Extraorçamentários	113.882,12	54.851,76			
Arrecadação de Outra Unidade	113.882,12	54.851,76	Saldo para o Exercício Seguinte	34.019.958,08	30.272.794,71
Saldo do Exercício Anterior	34.283.698,79	31.308.075,87	Caixa e Equivalentes de Caixa	34.019.958,08	30.272.794,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.283.698,79	31.308.075,87			
TOTAL	451.327.265,42	404.477.462,08	TOTAL	451.327.265,42	404.477.462,08



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO SEGUNDO 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	1.415.583,22	197.441,88
INGRESSOS	206.073.829,16	201.302.070,44
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	90.360,76	119.460,24
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	24.004,26	-
Remuneração das Disponibilidades	402,08	248,68
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.290,13	-
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	202.806.466,52	201.182.361,52
Ingressos Extraorçamentários	120.593,51	53.227,39
Transferências Financeiras Recebidas	202.571.990,89	201.074.282,37
Arrecadação de Outra Unidade	113.882,12	54.851,76
DESEMBOLSOS	-204.658.245,94	-201.104.628,56
Pessoal e Demais Despesas	-183.515.774,74	-180.115.613,26
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-54.623.210,48	-53.282.605,67
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-128.892.564,26	-126.833.007,59
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 SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 29/12/2022	PÁGINA 2
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
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	-20.909.517,57	-20.880.936,15
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-20.820.661,22	-20.782.909,15
Outras Transferências Concedidas	-88.856,35	-98.027,00
Outros Desembolsos Operacionais	-232.953,63	-108.079,15
Dispêndios Extraorçamentários	-119.071,51	-53.227,39
Transferências Financeiras Concedidas	-113.882,12	-54.851,76
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.679.323,93	-1.232.723,04
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-1.679.323,93	-1.232.723,04
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.613.426,92	-1.189.231,04
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-65.897,01	-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	-263.740,71	-1.035.281,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34.283.698,79	31.308.075,87
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	34.019.958,08	30.272.794,71

Notas Explicativas do 2º 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 estabelecida 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 2º 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	2022	2021	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	51.051.671,86	53.434.749,00	-4,46%	14,17%
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.019.958,08	34.283.698,79	-0,77%	9,44%
Créditos a Curto Prazo	15.746.383,98	17.867.237,25	-11,87%	4,37%
Demais Créditos e Valores	15.746.383,98	17.867.237,25	-11,87%	4,37%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-		
Estoques	1.285.329,80	1.283.812,96	0,12%	0,36%
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-		
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-		

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

O Ativo Circulante representa 14,17% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (9,44% do Ativo Total), Créditos a Curto Prazo (4,37%) e Estoques (0,36%). A seguir explica-se a composição de cada uma destas contas.

A conta mais relevante do Ativo Circulante é a "Caixa e Equivalentes de Caixa" com saldo de R\$ 34.019.958,08, em 30/06/2022; Sobre este último montante, é importante destacar que a maior parte refere-se 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 11,87% no segundo trimestre de 2022 em comparação com o fechamento do exercício anterior principalmente pela variação de créditos relativos à

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

antecipação do 13º salário dos servidores ativos, aposentados e pensionistas que ocorre em grande parte na folha de pagamento do mês de junho.

A conta Estoque 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. Não houve variação significativa do saldo de Estoque entre 31/12/2021 e 30/06/2022 em função do órgão não ter adquirido materiais de consumo para armazenagem em estoque, mas apenas para consumo imediato.

1.2 Ativo Não Circulante

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE	309.151.000,94	299.155.555,16	3,34%	85,83%
Imobilizado	307.488.098,48	297.514.054,71	3,35%	85,37%
Bens Móveis	117.982.915,26	116.372.441,47	1,38%	32,75%
Bens Móveis	118.340.170,62	116.729.696,83	1,38%	32,85%
(-) 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	189.505.183,22	181.141.613,24	4,62%	52,61%
Bens Imóveis	189.933.473,06	184.991.575,75	2,67%	52,73%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-428.289,84	-3.849.962,51	-88,88%	-0,12%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-		
Intangível	1.662.902,46	1.641.500,45	1,30%	0,46%
Softwares	1.662.902,46	1.641.500,45	1,30%	0,46%
Softwares	1.662.902,46	1.641.500,45	1,30%	0,46%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-		

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

O Ativo Não Circulante representa 85,83% do Ativo Total, sendo 85,37% relativos ao Imobilizado e 0,46%, ao Intangível. Os dois subgrupos sofreram, conjuntamente, uma variação positiva de 3,34% de 31/12/2021 a 30/06/2022, conforme detalhamento nos próximos tópicos.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

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 30/06/2022, o CEFET/RJ apresentou um saldo de R\$ 307.488.098,48 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição deste subgrupo.

Tabela 3 – Composição do Imobilizado (em reais)

Imobilizado – Composição	30/06/2022	31/12/2021	AH
Bens Móveis	117.982.915,26	116.372.441,47	1,38%
(+) Valor Bruto Contábil	118.340.170,62	116.729.696,83	1,38%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	189.505.183,22	180.582.547,59	4,94%
(+) Valor Bruto Contábil	189.933.473,06	184.432.510,10	2,98%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(428.289,84)	(3.849.962,51)	88,88%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	307.488.098,48	296.954.989,06	3,55%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do CEFET/RJ em 30/06/2022 totalizavam R\$ 118.340.170,62 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Composição de Bens Móveis (em reais)

Bens Móveis – Composição	30/06/2022	31/12/2021	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	47.760.346,58	47.417.097,49	0,72%
Bens de Informática	34.470.556,87	34.211.814,46	0,76%
Móveis e Utensílios	21.677.155,15	20.989.060,15	3,28%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.414.576,61	11.094.189,32	2,89%
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	117.982.915,26	116.372.441,47	1,38%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Verifica-se um pequeno incremento de 1,38%, 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 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 30/06/2022, os Bens Imóveis do CEFET/RJ registrados pelo valor bruto de R\$ R\$ 189.933.473,06 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$ 428.289,84, possuíam valor líquido total de R\$ 189.505.183,22. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

Tabela 5 – Composição de Bens Imóveis (em reais)

Bens Imóveis – Composição	30/06/2022	31/12/2021	AH
Bens de Uso Especial	170.837.294,49	166.024.735,32	2,90%
Bens Imóveis em Andamento	18.103.536,74	18.016.840,47	0,48%
Instalações	992.641,83	949.999,96	4,49%
Depreciação Acumulada	(428.289,84)	(3.849.962,51)	88,88%
Total	189.505.183,22	181.141.613,24	4,62%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 89,95% 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.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

A Depreciação Acumulada de bens imóveis teve uma redução resultante de reajuste após conciliação. A variação foi de 88,88% 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 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.

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, o órgão 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. Este 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 registrado 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 e sendo a depreciação iniciada no mesmo dia 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.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

1.3 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 30/06/2022, este Órgão apresentou um saldo de R\$ 1.662.902,46 relacionados à conta Intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível em 30/06/2022 em comparação com 31/12/2021.

Tabela 6 – Composição do Intangível (em reais)

Intangíveis – Composição	30/06/2022	31/12/2021	AH
Software com Vida Útil Definida	0	0	0%
Software com Vida Útil Indefinida	1.662.902,46	1.641.500,45	1,30%
Amortização Acumulada	0	0	0%
Total	1.662.902,46	1.641.500,45	1,30%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

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 30/06/2021, 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\$ 8925,45 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.

Por outro lado, verifica-se uma variação positiva de 1,30% no saldo da conta Softwares com Vida Útil Indefinida. É importante destacar que os softwares de vida útil indefinida não sofrem amortização.

1.4 Passivo Exigível

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.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

A seguir, apresenta-se a Tabela 7, que demonstra os valores e variações ocorridas nos Passivos Circulante e Não Circulante em 30/06/2022 em comparação com 31/12/2021.

Tabela 7 – Composição do Passivo Exigível (em reais)

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
PASSIVO CIRCULANTE	42.494.875,81	49.164.469,72	-13,57%	11,80%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	31.072.648,06	32.269.914,60	-3,71%	8,63%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-		
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.098.462,09	188.875,42	481,58%	0,30%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-		
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-		
Provisões a Curto Prazo	-	-		
Demais Obrigações a Curto Prazo	10.323.765,66	16.705.679,70	-38,20%	2,87%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-		

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Patrimônio Social e Capital Social	-	-		
Resultados Acumulados	317.707.796,99	303.425.834,44	4,71%	88,20%
Resultado do Exercício	10.540.309,59	5.945.814,82	77,27%	2,93%
Resultados de Exercícios Anteriores	303.425.834,44	297.233.599,25	2,08%	84,24%
Ajustes de Exercícios Anteriores	3.741.652,96	246.420,37	1418,40%	1,04%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-		
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	317.707.796,99	303.425.834,44	4,71%	88,20%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

Observa-se que, em 30/06/2022, 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.

O Patrimônio Líquido da Instituição compõe-se em sua totalidade de Resultados Acumulados, que sofreu uma variação positiva de 4,71% em relação ao período anterior, registrando o montando de R\$ 317.707.796,99 até o 2º trimestre de 2022. Neste 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 ao Resultado de Exercícios Anteriores; e o valor de R\$ 10.540.309,59 de Resultado do Exercício de 2022 até o fechamento do 2º trimestre. A apuração do Resultado do Exercício é demonstrada com detalhes na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

1.5 Fornecedores e Credores Nacionais e Estrangeiros

Em 30/06/2022, o CEFET/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.098.462,09 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto prazo. Em 30/06/2022 observa-se um aumento expressivo de 481,58% do montante destas 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)

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	30/06/2022	31/12/2021	AH
Circulante	1.098.462,09	188.875,42	481,58%
Nacionais	1.098.462,09	188.875,42	481,58%
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
Total	1.098.462,09	188.875,42	481,58%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

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 30/06/2021.

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

Fornecedores e Contas a Pagar – Valores Significativos	30/06/2022	AV
Fornecedor LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A	271.053,94	24,68%
Fornecedor HANNA E ROSE SERVICO E COMERCIO LTDA	201.099,69	18,31%
Fornecedor NANO BITS SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	112.567,62	10,25%
Fornecedor CIDEPE-CENTRO INDUSTRIAL DE EQUIPAMENTOS DE ENSINO E PE	84.574,95	7,70%
Fornecedor PRECISA CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI	75.468,43	6,87%
Demais	353.697,46	32,30%
Total	1.098.462,09	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

1.6 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações de Curto Prazo, no montante de R\$ 10.323.765,66, é composta por valores restituíveis relacionados às consignações de INSS, ISS e impostos e contribuições diversas a recolher e por valores de transferências financeiras a comprovar. Esse montante representa 2,87% do total de passivo e patrimônio líquido, em 30/06/2022, e sofreu uma variação negativa de 38,20% em relação a 31/12/2021.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

1.7 Obrigações Contratuais

Em 30/06/2022, o CEFET/RJ possuía um saldo de R\$ 8.960.741,49 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.

Tabela 10 – Composição das Obrigações Contratuais (em reais)

Obrigações Contratuais - Composição	30/06/2022	31/12/2021	AH
Aluguéis			
Fornecimento de Bens			
Empréstimos e Financiamentos			
Seguros			
Serviços	8.960.741,49	10.640.780,84	15,79%
Demais			
Total	8.960.741,49	10.640.780,84	15,79%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo CEFET/RJ ao final de 30/06/2022.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/06/2022.

Tabela 11 – Composição das Obrigações Contratuais (em reais)

	30/06/2022	AV
Contratado VEENT EMPREENDIMENTOS EMPRESARIAIS LTDA	1.239.916,27	13,84%
Contratado NANO BITS SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	757.506,31	8,45%
Contratado MEZI EMPRESARIAL LTDA	652.536,12	7,28%
Contratado PRECISA CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI	607.391,82	6,78%
Contratado PASSOS SOLUCOES EM ENGENHARIA LTDA	533.496,04	5,95%
Demais	5.169.894,93	57,69%
Total	8.960.741,49	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 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. Este resultado é também apresentado no Patrimônio Líquido no grupo de “Resultados Acumulados”, item Resultado do Exercício.

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

2.1 Resultado Patrimonial do Período

No 2º trimestre de 2022, o CEFET/RJ apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 10.540.309,59. A melhoria verificada no resultado deve-se ao acréscimo significativo das variações patrimoniais aumentativas, conforme detalhamento a seguir.

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do 2º trimestre de 2022 e 2021 (em reais)

Apuração do Resultado Patrimonial	30/06/2022	30/06/2021	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	217.882.459,34	201.796.254,70	7,79%
Variações Patrimoniais Diminutivas	207.342.149,75	202.296.726,62	2,49%
Resultado Patrimonial do Período	10.540.309,59	(500.471,92)	

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

1.2 Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o resultado do período foi de Transferências e Delegações Recebidas, no montante de R\$ 205.723.296,30, representando 94,42% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 13 – Composição das VPA (em reais)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2022	2021	AH	AV
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	217.882.459,34	201.796.254,70	7,97%	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		
Contribuições	-	-		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	114.365,02	119.460,24	-4,27%	0,05%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	114.365,02	119.460,24	-4,27%	0,05%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.483,54	250,22	492,89%	0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.483,54	250,22	492,89%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	205.723.296,30	201.074.282,37	2,31%	94,42%
Transferências Intragovernamentais	202.571.990,89	201.074.282,37	0,74%	92,97%
Transferências Intergovernamentais	3.151.305,41	-		1,45%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de	11.912.719,17	547.410,11	2076,20%	5,47%

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Passivos				
Reavaliação de Ativos	212.581,16	-		0,10%
Ganhos com Alienação	-	-		
Ganhos com Incorporação de Ativos	4.599.978,01	-		2,11%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.100.160,00	547.410,11	1197,05%	3,26%
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	130.595,31	54.851,76	138,09%	0,06%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	130.595,31	54.851,76	138,09%	0,06%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021

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

A Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços, que refere-se à receita própria arrecadada pelo órgão decorrente de arrendamentos pela utilização do espaço físico do CEFET/RJ por terceiros (lanchonete, restaurante, bancos, papelaria, dentre outros estabelecimentos) ou de serviços eventualmente prestados pela Instituição, representa apenas 0,05% do total das VPA e sofreu decréscimo de 4,27% em relação ao período anterior.

Por outro lado, houve acréscimo de 2076,20%, em relação ao período anterior, nos valores oriundos de Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos, que representam 5,47% do total das VPA.

1.3 Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, o item que mais significativo refere-se a Despesas com Pessoal e Encargos (62,43%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (30,27%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)

	2022	2021	AH	AV
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	207.342.149,75	202.296.726,62	2,49%	
Pessoal e Encargos	129.450.982,94	126.038.130,72	2,71%	62,43%
Remuneração a Pessoal	103.087.000,37	100.088.661,07	3,00%	49,72%
Encargos Patronais	21.426.923,86	21.438.718,25	-0,06%	10,33%
Benefícios a Pessoal	4.937.058,71	4.510.751,40	9,45%	2,38%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	62.756.520,73	60.423.483,38	3,86%	30,27%
Aposentadorias e Reformas	49.512.534,83	47.964.164,76	3,23%	23,88%
Pensões	11.896.797,39	10.925.691,89	8,89%	5,74%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.347.188,51	1.533.626,73	-12,16%	0,65%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.533.114,85	9.294.063,09	45,61%	6,53%
Uso de Material de Consumo	359.660,40	21.752,74	1553,40%	0,17%
Serviços	13.099.689,19	9.211.255,27	42,21%	6,32%
Depreciação, Amortização e Exaustão	73.765,26	61.055,08	20,82%	0,04%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	565,60	5,48	10221,17%	0,00%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos	-	-		
Obtidos				
Juros e Encargos de Mora	565,60	5,48	10221,17%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	202.738,47	54.851,76	269,61%	0,10%
Transferências Intragovernamentais	113.882,12	54.851,76	107,62%	0,05%
Transferências Intergovernamentais	-	-		

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Transferências a Instituições Privadas	69.222,35	-		0,03%
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-		
Transferências a Consórcios Públicos	-	-		
Transferências ao Exterior	19.634,00	-		0,01%
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-		
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-		
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	361.986,49	687.234,49	-47,33%	0,17%
Incorporação de Passivos	355.336,61	687.234,49	-48,29%	0,17%
Desincorporação de Ativos	6.649,88	-		0,00%
Tributárias	2.399,20	1.444,70	66,07%	0,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.337,32	1.444,70	-7,43%	0,00%
Contribuições	1.061,88	-		0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.033.841,47	5.797.513,00	-82,17%	0,50%
Incentivos	1.033.276,47	5.797.513,00	-82,18%	0,50%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	565,00	-		0,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

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 um aumento de 2,71% do montante total destas despesas em relação ao 2º trimestre de 2021, principalmente pelo incremento dos encargos patronais. Já os valores pagos a títulos de Benefícios Previdenciários e Assistenciais aumentaram 3,86%.

O valor total despendido até o 2º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$ 13.533.114,85, representa 6,53% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e sofreu variação positiva de 45,61% em relação ao período anterior.

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 2º trimestre de 2022, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Patrimoniais foi de R\$ 90.762,84. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do CEFET/RJ a terceiros que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas).

03.002 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita de Serviços

Até o 2º trimestre de 2022, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Serviços foi de R\$ 24.004,26. O valor é referente a taxa de inscrição em concurso e a devolução de despesa via GRU.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

03.003 BO – RECEITAS CORRENTES: Outras Receitas Correntes

Até o 2o trimestre de 2022 houve arrecadação na origem Outras Receitas Correntes referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos no total de R\$ 1.290,13. Estas receitas não estavam inicialmente previstas.

03.004 BO -DESPESAS CORRENTES: Desp. de Pessoal e Outras despesas correntes

Até o 2o trimestre de 2022, a execução das despesas com os recursos orçamentários consignados na LOA, por Grupo, teve o seguinte percentual: Pessoal e Encargos Sociais, com 87,39%; Outras Despesas Correntes, com 80,40%. Cabe destacar que o Grupo que possui a maior representatividade é o Pessoal e Encargos Sociais, com 88,43%.

03.005 BO -DESPESAS CORRENTES: Outras despesas correntes

Até o 2o trimestre de 2022, a execução de Despesa corrente -Outras Despesas Correntes -foi no valor de R\$ 43.617.261,30, ou seja, 80,40%, representados pelo Total de Despesas Empenhadas/Total 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 2o trimestre de 2022 a execução do orçamento de investimentos foi de R\$ 181.983,90, representando uma execução de R\$ 4,58 da dotação inicial.

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 2o 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 1.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

UO (Origem do Recurso)	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	% Inscritos
CEFET-RJ	R\$ 17.330.318,86	R\$ 6.028.446,42	R\$ 5.626.398,20	-	R\$ 11.703.920,66	95,25%
DEMAIS	R\$ 864.348,72	R\$ 463.338,94	R\$ 373.154,94	-	R\$ 491.193,78	4,75%
TOTAL	R\$ 18.194.667,58	R\$ 6.491.785,36	R\$ 5.999.553,14	-	R\$ 12.195.114,44	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 abaixo demonstra a composição detalhada da execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Orçamentária (UO) de onde o recurso teve origem.

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
CEFET-RJ	R\$ 17.330.318,86	R\$ 6.028.446,42	R\$ 5.626.398,20	-	R\$ 11.703.920,66
Ministerio da Educação	R\$ 734.970,22	R\$ 400.541,56	R\$ 310.357,56	-	R\$ 424.612,66
Fund.Coord.de Aperf. de Pessoal Nivel Superior	R\$ 89.596,35	R\$ 47.114,35	R\$ 47.114,35	-	R\$ 42.482,00
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\$ 3.753.202,83	R\$ 3.160.550,54	-	R\$ 12.195.114,44

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.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Ingressos

A tabela 1 apresenta o somatório dos ingressos ocorridos no 2º trimestre de 2022. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalente de caixa, atingiram o montante de R\$ 451.327.265,42, com um acréscimo de 11,58% em relação ao mesmo período de 2021. Esse aumento se deu, em grande parte, devido ao aumento no total de Recebimentos Extraorçamentários, que passou de R\$ 171.975.394,92 para R\$ 211.204.213,10, ou seja, um incremento de 22,81% do 2º trimestre de 2021 para o 2º trimestre de 2022. Ainda houve um aumento nas receitas orçamentárias, em função de convênio celebrado com a Eletronuclear.

Os ingressos orçamentários, compostos pelas Receitas Orçamentárias - que tiveram uma variação positiva de 2629% - e pelas Transferências Financeiras Recebidas, representaram 45,60% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 46,80%, com o Saldo do Exercício Anterior compondo os outros 7,60%, tendo este último apresentado um acréscimo de 9,50%.

Tabela 1 – Composição dos Ingressos no 2º trimestre de 2022

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Receitas Orçamentárias	3.267.362,64	119.708,92	2629%	0,72%
Ordinárias	-	-		
Vinculadas	6.418.668,05	119.708,92	5262%	1,42%
Previdência Social (RPPS)	-	-		
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.418.668,05	119.708,92	5262%	1,42%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.151.305,41	-		
Transferências Financeiras Recebidas	202.571.990,89	201.074.282,37	0,74%	44,88%
Resultantes da Execução Orçamentária	196.656.032,41	197.491.037,76	-0,42%	43,57%
Repasse Recebido	196.656.032,41	197.491.037,76	-0,42%	43,57%
Independentes da Execução Orçamentária	5.915.958,48	3.583.244,61	65,10%	1,31%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.547.314,84	3.320.785,23	67,05%	1,23%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	368.643,64	262.459,38	40,46%	0,08%
Aporte ao RPPS	-	-		
Aporte ao RGPS	-	-		
Recebimentos Extraorçamentários	211.204.213,10	171.975.394,92	22,81%	46,80%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	29.603.803,85	29.840.628,33	-0,79%	6,56%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	181.365.933,62	142.026.687,44	27,70%	40,19%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	120.593,51	53.227,39	126,56%	0,03%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	113.882,12	54.851,76	107,62%	0,03%
Arrecadação de Outra Unidade	113.882,12	54.851,76	107,62%	0,03%
Saldo do Exercício Anterior	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%	
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.283.698,79	31.308.075,87		
TOTAL	451.327.265,42	404.477.462,08	11,58%	

Fonte Siafi 2022 e 2021

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Pelos dados da tabela 2, verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 97,08% do total das transferências financeiras recebidas.

Tabela 2– Composição das Transferências Recebidas no 2º trimestre de 2022

Transferências Financeiras Recebidas	2022	2021	AH	AV
	202.571.990,89	201.074.282,37	0,74%	100,00%
Resultantes da Execução Orçamentária	196.656.032,41	197.491.037,76	-0,42%	97,08%
Independentes da Execução Orçamentária	5.915.958,48	3.583.244,61	67,05%	2,92%

Fonte Siafi 2022 e 2021

Dispêndios

As Despesas Orçamentárias apresentaram um aumento de 11,04% do período anterior para o período atual. Esse mesmo grupo representou 83,89% dos dispêndios do período.

Em relação à composição das despesas orçamentárias vinculadas, verifica-se que o maior acréscimo em termos monetários foi no item de Previdência Social, que passou de R\$ 45.131.905,00 para R\$ 112.642.000,00, o correspondente a um aumento de 149,59%.

O montante de Transferências Financeiras Concedidas em 2022 foi superior ao de 2021 no percentual de 107,62%.

Os Pagamentos Extraorçamentários aumentaram no percentual de 16,31%, e corresponderam a 8,55% do valor total de dispêndios da instituição. Sobre essas despesas extraorçamentárias é importante destacar que não estão consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa. Compreendem, principalmente, os Restos a Pagar Processados.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve aumento de 12,38% em relação ao período anterior.

Tabela 3 – Composição dos Dispêndios no 2º trimestre de 2022

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Despesas Orçamentárias	378.622.290,20	340.986.704,36	11,04%	83,89%
Ordinárias	265.908.942,64	249.831.001,01		
Vinculadas	112.713.347,56	91.155.703,35	23,65%	24,97%
Educação		50.328,00		
Seguridade Social (Exceto Previdência)		45.889.470,35		
Previdência Social (RPPS)	112.643.000,00	45.131.905,00	149,59%	24,96%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	70.347,56	84.000,00	-16,25%	0,02%
Transferências Financeiras Concedidas	113.882,12	54.851,76	107,62%	0,03%
Resultantes da Execução Orçamentária	-	-		
Independentes da Execução Orçamentária	113.882,12	54.851,76	107,62%	0,03%

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Movimento de Saldos Patrimoniais	113.882,12	54.851,76	107,62%	0,03%
Aporte ao RPPS	-	-		
Aporte ao RGPS	-	-		
Pagamentos Extraorçamentários	38.571.135,02	33.163.111,25	16,31%	8,55%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	32.452.510,37	30.127.377,85	7,72%	7,19%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	5.999.553,14	2.982.506,01	101,16%	1,33%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	119.071,51	53.227,39	123,70%	0,03%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-		
Saldo para o Exercício Seguinte	34.019.958,08	30.272.794,71	12,38%	
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.019.958,08	30.272.794,71	12,38%	
TOTAL	451.327.265,42	404.477.462,08	11,58%	

Fonte Siafi 2022 e 2021

Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 2º trimestre de 2022 apresentou saldo negativo de R\$ 263.740,71, com um decréscimo, de 2021 para 2022, de 74,52%. Há duas metodologias de cálculo, apresentadas a seguir.

Pela metodologia 1, 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 4 – Resultado Financeiro do 2º trimestre de 2022 – Metodologia 1

	2022	2021	AH
(+) INGRESSOS	R\$ 417.043.566,63	R\$ 373.169.386,21	11,76%
(-) DISPÊNDIOS	R\$ 417.307.307,34	R\$ 374.204.667,37	11,52%
(=) Resultado Financeiro	-R\$ 263.740,71	-R\$ 1.035.281,16	-74,52%

Fonte Siafi 2022 e 2021

Pela metodologia 2, 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.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Tabela 5 – Resultado Financeiro do 2º trimestre/2021 – Metodologia 2

DISPÊNDIOS	2022	2021	AH
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 34.019.958,08	R\$ 30.272.794,71	12,38%
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 34.283.698,79	R\$ 31.308.075,87	9,50%
(=) Resultado Financeiro	-R\$ 263.740,71	-R\$ 1.035.281,16	-74,52%

Fonte Siafi 2022 e 2021

5 NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC

NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa no período, comparando-as com o mesmo período do exercício anterior, segregadas em fluxos Operacionais, de Investimento e de Financiamento. A DFC identifica:

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

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O total de ingressos com as atividades operacionais até o 2º trimestre do exercício de 2021 foi de R\$ 206.073.829,16, contra o valor de R\$ 201.302.070,44 do período anterior, um acréscimo de 2,37% no comparativo. Verificou-se também um acréscimo nos valores desembolsados com as atividades operacionais num percentual de 616,96% em comparação com o período anterior.

Houve uma queda no valor da receita patrimonial no valor de R\$ 29.099,48, ou seja, 24,36% em relação ao 2º trimestre de 2021.

A grande parcela dos ingressos do período decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais (R\$ 202.806.466,52 de um total de R\$ 206.073.829,16), composto em sua maior parte por Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação.

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Tabela 1 – Atividades Operacionais no 2º trimestre de 2021

DFC	2022	2021	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.415.583,22	197.441,88	616,96%	
INGRESSOS	206.073.829,16	201.302.070,44	2,37%	
Receita Patrimonial	90.360,76	119.460,24	-24,36%	0,04%
Receita de Serviços	24.004,26	-		0,01%
Remuneração das Disponibilidades	402,08	248,68	61,69%	0,00%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.290,13	-		0,00%
Transferências Recebidas	3.151.305,41	-		1,53%
Outras Transferências Recebidas	3.151.305,41	-		1,53%
Outros Ingressos Operacionais	202.806.466,52	201.182.361,52	0,81%	98,41%
Ingressos Extraorçamentários	120.593,51	53.227,39	126,56%	0,06%
Transferências Financeiras Recebidas	202.571.990,89	201.074.282,37	0,74%	98,30%
Arrecadação de Outra Unidade	113.882,12	54.851,76	107,62%	0,06%
DESEMBOLSOS	-204.658.245,94	-201.104.628,56	1,77%	
Pessoal e Demais Despesas	-183.515.774,74	-180.115.613,26	1,89%	89,67%
Previdência Social	-54.623.210,48	-53.282.605,67	2,52%	26,69%
Educação	-128.892.564,26	-126.833.007,59	1,62%	62,98%
Transferências Concedidas	-20.909.517,57	-20.880.936,15	0,14%	10,22%
Intragovernamentais	-20.820.661,22	-20.782.909,15	0,18%	10,17%
Outras Transferências Concedidas	-88.856,35	-98.027,00	-9,36%	0,04%
Outros Desembolsos Operacionais	-232.953,63	-108.079,15	115,54%	0,11%
Dispêndios Extraorçamentários	-119.071,51	-53.227,39	123,70%	0,06%
Transferências Financeiras Concedidas	-113.882,12	-54.851,76	107,62%	0,06%

Fonte Siafi 2022 e 2021

Até o período, os desembolsos das atividades operacionais totalizaram R\$ 204.658.245,94. Desse total, 89,67% ou R\$ 183.515.774,74 corresponderam a gastos com Pessoal e Demais Despesas, que registrou aumento de 1,89% em relação ao período anterior. Dentro desse grupo, a função Educação apresentou o maior montante, R\$ 128.892.564,26, o que representa 70,24% do total dos desembolsos do item, conforme pode ser visto na tabela 2.

As Transferências Concedidas corresponderam a 10,38% do total dos desembolsos. Já os Outros Desembolsos Operacionais, no montante total, tiveram uma variação negativa de 89,27%.

Tabela 2 – Composição Pessoal e Demais Despesas no 2º trimestre de 2021

Pessoal e Demais Despesas	2022	2021	AH	AV
	183.515.774,74	180.115.613,26	1,89%	100,00%
Previdência Social	54.623.210,48	53.282.605,67	2,25%	29,76%
Educação	128.892.564,26	126.833.007,59	1,62%	70,24%

Fonte Siafi 2022 e 2021

Notas Explicativas do 2º trimestre de 2022

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

O Cefet/RJ apresentou, no 2º trimestre de 2022, um desembolso total em capital de R\$ 1.679.323,93, sendo a maior parte em função da Aquisição de Ativo Não Circulante. No período anterior esse montante foi de R\$ 1.232.723,04, demonstrando um aumento de 36,23% nos investimentos de um ano para o outro. Por não haver ingressos, o Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento apresentado no 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, ou convênios.

Tabela 3 – Atividades de Investimento e de Financiamento no 2º trimestre de 2021

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-1.679.323,93	-1.232.723,04	36,23%	
INGRESSOS	-	-		
Alienação de Bens	-	-		
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-		
Outros Ingressos de Investimentos	-	-		
DESEMBOLSOS	-1.679.323,93	-1.232.723,04	36,23%	
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.613.426,92	-1.189.231,04	35,67%	96,08%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-		
Outros Desembolsos de Investimentos	-65.897,01	-43.492,00	51,52%	3,92%

Fonte Siafi 2022 e 2021.