



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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>43.280.349,91</b>	<b>60.716.958,50</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>52.231.516,20</b>	<b>39.599.862,10</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.799.857,02	35.131.510,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	23.857.844,66	27.413.540,54
Créditos a Curto Prazo	15.534.394,87	24.521.129,69	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	15.534.394,87	24.521.129,69	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	615.481,29	1.655.729,77
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	946.098,02	1.064.317,94	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	27.758.190,25	10.530.591,79
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>368.602.303,76</b>	<b>361.160.848,05</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>52.231.516,20</b>	<b>39.599.862,10</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>366.921.111,30</b>	<b>359.481.745,59</b>	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	124.284.361,05	119.986.873,73	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	124.641.616,41	120.344.129,09	Demais Reservas	13.147.054,86	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>346.504.082,61</b>	<b>382.277.944,45</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-35.772.325,68	75.110.457,05
Bens Imóveis	242.636.750,25	239.494.871,86	Resultados de Exercícios Anteriores	382.277.944,45	303.425.834,44
Bens Imóveis	243.364.659,37	240.098.119,40	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.536,16	3.741.652,96
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-727.909,12	-603.247,54	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>359.651.137,47</b>	<b>382.277.944,45</b>
<b>Intangível</b>	<b>1.681.192,46</b>	<b>1.679.102,46</b>			
Softwares	1.681.192,46	1.679.102,46			
Softwares	1.681.192,46	1.679.102,46			
(-) 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 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 31/10/2023	PÁGINA 2
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	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>411.882.653,67</b>	<b>421.877.806,55</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>411.882.653,67</b>	<b>421.877.806,55</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>26.799.857,02</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>155.715.239,54</b>	<b>61.257.773,65</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>385.082.796,65</b>	<b>386.746.295,68</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>19.705.765,70</b>	<b>7.882.660,75</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>236.461.648,43</b>	<b>352.737.372,15</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>17.604.273,56</b>	<b>14.984.453,47</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>5.682.710,72</b>	<b>4.964.656,17</b>
Atos Potenciais Ativos	17.604.273,56	14.984.453,47	Atos Potenciais Passivos	5.682.710,72	4.964.656,17
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.224.828,38	2.224.828,38	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	15.379.445,18	12.759.625,09	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	5.682.710,72	4.964.656,17
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>17.604.273,56</b>	<b>14.984.453,47</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5.682.710,72</b>	<b>4.964.656,17</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-104.960.826,98</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-23.954.555,54</b>
Educação	-250.453,79
Previdência Social (RPPS)	-20.649.438,51
Dívida Pública	-3.814.908,99
Alienação de Bens e Direitos	4.168,99
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	734.922,20
Outros Recursos Vinculados	21.154,56
<b>TOTAL</b>	<b>-128.915.382,52</b>



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	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		
	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>320.190.550,46</b>	<b>335.731.887,66</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>534.676,03</b>	<b>290.013,46</b>
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	534.676,03	290.013,46
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>211.426,02</b>	<b>68.934,78</b>
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	211.426,02	68.934,78
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>319.129.735,05</b>	<b>306.877.840,76</b>
Transferências Intragovernamentais	318.671.739,01	303.726.535,35
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	457.996,04	-
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>168.804,94</b>	<b>28.348.289,94</b>
Reavaliação de Ativos	-	13.684.015,68
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	600,00	5.459.531,14
Ganhos com Desincorporação de Passivos	168.204,94	9.204.743,12
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>145.908,42</b>	<b>146.808,72</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	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		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	145.908,42	146.808,72
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>355.962.876,14</b>	<b>309.050.504,41</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>208.582.276,41</b>	<b>192.277.288,57</b>
Remuneração a Pessoal	165.961.095,14	152.380.617,26
Encargos Patronais	33.300.822,22	32.194.286,55
Benefícios a Pessoal	9.320.359,05	7.702.384,76
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>99.143.001,78</b>	<b>90.216.490,32</b>
Aposentadorias e Reformas	77.929.219,67	70.826.734,34
Pensões	18.956.038,76	17.328.838,52
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.257.743,35	2.060.917,46
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>21.131.822,93</b>	<b>21.464.984,95</b>
Uso de Material de Consumo	834.527,44	473.934,33
Serviços	20.172.633,91	20.875.373,50
Depreciação, Amortização e Exaustão	124.661,58	115.677,12
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>8.184,88</b>	<b>1.262,70</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.163,63	1.262,70
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	2.021,25	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>385.430,12</b>	<b>229.932,43</b>
Transferências Intragovernamentais	280.406,82	128.946,58
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	105.023,30	73.658,35
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	27.327,50
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>21.464.459,22</b>	<b>537.697,63</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	8.215.773,03	531.047,75
Desincorporação de Ativos	13.248.686,19	6.649,88



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

EMIÇÃO 31/10/2023	PÁGINA 3
----------------------	-------------

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		
	2023	2022
<b>Tributárias</b>	<b>31.450,09</b>	<b>4.702,19</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	4.065,03	1.426,10
Contribuições	27.385,06	3.276,09
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>5.216.250,71</b>	<b>4.318.145,62</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	5.214.582,04	4.316.317,62
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.668,67	1.828,00
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-35.772.325,68</b>	<b>26.681.383,25</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>748.375,70</b>	<b>-3.541.587,30</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>448.680,00</b>	<b>448.680,00</b>	<b>306.481,70</b>	<b>-142.198,30</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	448.680,00	448.680,00	90.760,78	-357.919,22
Valores Mobiliários	-	-	215.720,92	215.720,92
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>759.427,00</b>	<b>759.427,00</b>	<b>441.894,00</b>	<b>-317.533,00</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	759.427,00	759.427,00	441.894,00	-317.533,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	<b>3.080.539,00</b>	<b>3.080.539,00</b>	-	<b>-3.080.539,00</b>
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>1.317,00</b>	<b>1.317,00</b>	-	<b>-1.317,00</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.317,00	1.317,00	-	-1.317,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-



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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	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
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>748.375,70</b>	<b>-3.541.587,30</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>748.375,70</b>	<b>-3.541.587,30</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>421.817.711,46</b>	<b>421.817.711,46</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>422.566.087,16</b>	<b>418.276.124,16</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>25.102.996,00</b>	-	<b>-25.102.996,00</b>
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	25.102.996,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>447.824.530,00</b>	<b>469.132.130,00</b>	<b>415.775.762,92</b>	<b>316.813.208,87</b>	<b>284.581.513,70</b>	<b>53.356.367,08</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>391.484.205,00</b>	<b>407.980.858,00</b>	<b>363.744.186,42</b>	<b>283.388.193,85</b>	<b>254.200.559,33</b>	<b>44.236.671,58</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>56.340.325,00</b>	<b>61.151.272,00</b>	<b>52.031.576,50</b>	<b>33.425.015,02</b>	<b>30.380.954,37</b>	<b>9.119.695,50</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.059.912,00</b>	<b>8.855.308,00</b>	<b>6.790.324,24</b>	<b>154.337,92</b>	<b>154.337,92</b>	<b>2.064.983,76</b>
<b>Investimentos</b>	<b>5.059.912,00</b>	<b>8.855.308,00</b>	<b>6.790.324,24</b>	<b>154.337,92</b>	<b>154.337,92</b>	<b>2.064.983,76</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>452.884.442,00</b>	<b>477.987.438,00</b>	<b>422.566.087,16</b>	<b>316.967.546,79</b>	<b>284.735.851,62</b>	<b>55.421.350,84</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>452.884.442,00</b>	<b>477.987.438,00</b>	<b>422.566.087,16</b>	<b>316.967.546,79</b>	<b>284.735.851,62</b>	<b>55.421.350,84</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	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
<b>TOTAL</b>	<b>452.884.442,00</b>	<b>477.987.438,00</b>	<b>422.566.087,16</b>	<b>316.967.546,79</b>	<b>284.735.851,62</b>	<b>55.421.350,84</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.895.370,35</b>	<b>11.954.126,66</b>	<b>4.403.466,96</b>	<b>4.400.325,25</b>	<b>491.351,11</b>	<b>9.957.820,65</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	3.745.702,41	1.101,75	1.101,75	147.501,94	3.597.098,72
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.895.370,35	8.208.424,25	4.402.365,21	4.399.223,50	343.849,17	6.360.721,93
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.777.816,80</b>	<b>12.913.258,49</b>	<b>7.054.805,56</b>	<b>6.925.648,97</b>	-	<b>7.765.426,32</b>
Investimentos	1.777.816,80	12.913.258,49	7.054.805,56	6.925.648,97	-	7.765.426,32
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.673.187,15</b>	<b>24.867.385,15</b>	<b>11.458.272,52</b>	<b>11.325.974,22</b>	<b>491.351,11</b>	<b>17.723.246,97</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>64.123,80</b>	<b>30.397.229,89</b>	<b>30.397.229,89</b>	-	<b>64.123,80</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	28.720.625,85	28.720.625,85	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	64.123,80	1.676.604,04	1.676.604,04	-	64.123,80
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	<b>1.158.214,43</b>	<b>1.158.214,43</b>	-	-
Investimentos	-	1.158.214,43	1.158.214,43	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>64.123,80</b>	<b>31.555.444,32</b>	<b>31.555.444,32</b>	-	<b>64.123,80</b>





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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>748.375,70</b>	<b>3.503.950,88</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>422.566.087,16</b>	<b>410.476.264,67</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>304.187.263,15</b>	<b>295.397.850,58</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>754.956,95</b>	<b>6.655.256,29</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>118.378.824,01</b>	<b>115.078.414,09</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação		667.672,32
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	754.956,95	6.655.256,29	Previdência Social (RPPS)	113.773.546,42	114.193.000,00
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-6.581,25</b>	<b>-3.151.305,41</b>	Dívida Pública	4.055.240,34	
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	550.037,25	217.741,77
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>318.671.739,01</b>	<b>303.726.535,35</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>280.406,82</b>	<b>128.946,58</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	306.606.479,87	295.632.624,68	Resultantes da Execução Orçamentária	7.918,40	-
Repasse Recebido	306.606.479,87	295.632.624,68	Repasse Concedido	7.918,40	
Independentes da Execução Orçamentária	12.065.259,14	8.093.910,67	Independentes da Execução Orçamentária	272.488,42	128.946,58
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	11.427.154,44	7.676.695,12	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	122.020,00	
Demais Transferências Recebidas	4.979,60		Movimento de Saldos Patrimoniais	150.468,42	128.946,58
Movimentação de Saldos Patrimoniais	633.125,10	417.215,55	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>138.106.384,99</b>	<b>135.103.324,03</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>43.011.659,57</b>	<b>40.544.015,61</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	32.231.695,17	21.835.170,55	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.555.444,32	32.452.510,37
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	105.598.540,37	112.966.829,50	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.325.974,22	7.919.447,84
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	130.241,03	172.377,40	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	130.241,03	172.057,40
Outros Recebimentos Extraorçamentários	145.908,42	128.946,58	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	145.908,42	128.946,58			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>34.283.698,79</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>26.799.857,02</b>	<b>25.468.282,19</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	Caixa e Equivalentes de Caixa	26.799.857,02	25.468.282,19
<b>TOTAL</b>	<b>492.658.010,57</b>	<b>476.617.509,05</b>	<b>TOTAL</b>	<b>492.658.010,57</b>	<b>476.617.509,05</b>



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	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

	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-93.452,53</b>	<b>-6.621.225,42</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>319.696.264,16</b>	<b>307.531.810,21</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>90.760,78</b>	<b>114.195,22</b>
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	<b>441.894,00</b>	<b>175.818,24</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	<b>215.720,92</b>	<b>60.192,93</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	-	<b>2.439,08</b>
<b>Transferências Recebidas</b>	-	<b>3.151.305,41</b>
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	3.151.305,41
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>318.947.888,46</b>	<b>304.027.859,33</b>
Ingressos Extraorçamentários	130.241,03	172.377,40
Transferências Financeiras Recebidas	318.671.739,01	303.726.535,35
Arrecadação de Outra Unidade	145.908,42	128.946,58
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-319.789.716,69</b>	<b>-314.153.035,63</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-287.006.355,63</b>	<b>-282.432.436,24</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-92.404.334,07	-86.602.234,94
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-194.602.021,56	-195.830.201,30
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 31/10/2023	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

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-32.372.713,21</b>	<b>-31.419.595,41</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-32.267.689,91	-31.321.005,56
Outras Transferências Concedidas	-105.023,30	-98.589,85
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-410.647,85</b>	<b>-301.003,98</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-130.241,03	-172.057,40
Transferências Financeiras Concedidas	-280.406,82	-128.946,58
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-8.238.201,32</b>	<b>-2.194.191,18</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-8.238.201,32</b>	<b>-2.194.191,18</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.201.082,32	-2.115.799,17
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-37.119,00	-78.392,01
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-8.331.653,85</b>	<b>-8.815.416,60</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>34.283.698,79</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>26.799.857,02</b>	<b>25.468.282,19</b>

---

## **Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023**

---

### **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 2023

### 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	30/09/2023	31/12/2022	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	43.280.349,91	60.716.958,50	-28,72%	100,00%
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.799.857,02	35.131.510,87	-23,72%	61,92%
Créditos a Curto Prazo	15.534.394,87	24.521.129,69	-36,65%	35,89%
Estoques	946.098,02	1.064.317,94	-11,11%	2,19%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

O Ativo Circulante representa 10,50% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (6,50% do Ativo Total), Créditos a Curto Prazo (3,77%) e Estoques (0,23%). 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\$ 26.799.857,02, em 30/09/2023, e é composta por recursos aplicados da Conta Única no montante de R\$ 1.988.638,90; valores depositados em outros bancos como garantia de contratos, no valor de R\$ 97.633,23; e recursos liberados pelo Tesouro na Conta Única, no valor de R\$ 24.713.584,89. Sobre este último montante, é importante destacar que grande parte 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. A segregação destes valores na conta de recursos liberados pelo Tesouro na Conta Única ocorre em função da alteração dos procedimentos de pagamento de despesas pelo Governo Federal, em vigor desde 31/12/2018, que consistiu na geração da ordem de pagamento no dia útil seguinte ao registro e autorização do pagamento por parte do Ordenador de Despesas do órgão.

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 36,65% em 30/09/2023 em comparação com o fechamento do exercício anterior.

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

A conta Estoque, que representa 0,23% 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 11,11% na conta Estoque entre 30/09/2023 e 31/12/2022.

### 1.2 Ativo Não Circulante

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

ATIVO	30/09/2023	31/12/2022	AH	AV
ATIVO NÃO CIRCULANTE	368.602.303,76	361.160.848,05	2,06%	100,00%
Imobilizado	366.921.111,30	359.481.745,59	2,07%	99,54%
Bens Móveis	124.284.361,05	119.986.873,73	3,58%	33,72%
Bens Móveis	124.641.616,41	120.344.129,09	3,57%	33,81%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	0,00%	-0,10%
Bens Imóveis	242.636.750,25	239.494.871,86	1,31%	65,83%
Bens Imóveis	243.364.659,37	240.098.119,40	1,36%	66,02%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-727.909,12	-603.247,54	20,67%	-0,20%
Intangível	1.681.192,46	1.679.102,46	0,12%	0,46%
Softwares	1.681.192,46	1.679.102,46	0,12%	0,46%
Softwares	1.681.192,46	1.679.102,46	0,12%	0,46%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

O Ativo Não Circulante representa 89,49% do Ativo Total, sendo 99,54% relativos ao Imobilizado e 0,46%, ao Intangível. Os dois subgrupos sofreram, conjuntamente, uma variação positiva de 2,19% de 31/12/2022 a 30/09/2023, 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.

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

Em 30/09/2023, o CEFET/RJ apresentou um saldo de R\$ 366.921.111,30 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição deste subgrupo.

**Tabela 3 – Composição do Imobilizado (em reais)**

Imobilizado – Composição	30/09/2023	31/12/2022	AH
Bens Móveis	124.284.361,05	119.986.873,73	2,08%
(+) Valor Bruto Contábil	124.641.616,41	120.344.129,09	2,08%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	242.636.750,25	239.494.871,86	0,52%
(+) Valor Bruto Contábil	243.364.659,37	240.098.119,40	0,57%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(727.909,12)	(603.247,54)	19,31%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	366.921.111,30	359.481.745,59	1,04%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

#### 1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do CEFET/RJ em 30/09/2023 totalizavam R\$ 124.284.361,05 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

**Tabela 4 – Composição de Bens Móveis (em reais)**

Bens Móveis – Composição	30/09/2022	31/12/2022	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	50.139.563,80	48.346.324,82	3,71%
Bens de Informática	37.610.275,09	35.451.049,19	6,09%
Móveis e Utensílios	22.470.258,54	22.035.741,73	1,97%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.676.779,71	11.493.477,94	1,59%
Veículos	2.283.404,53	2.283.404,53	0,00%
Demais Bens Móveis	461.334,74	734.130,88	-37,16%
Depreciação/ Amortização Acumulada	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
Total	124.284.361,05	119.986.873,73	3,58%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Verifica-se um incremento de 3,58%, 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).

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

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

e registro de tais valores. Os detalhes sobre este procedimento serão detalhados mais à frente.

### 1.2.1.2 Bens Imóveis

Em 30/09/2023, os Bens Imóveis do CEFET/RJ registrados pelo valor bruto de R\$ 243.364.659,37, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$727.909,12, possuíam valor líquido total de R\$ 242.636.750,25. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

**Tabela 5 – Composição de Bens Imóveis (em reais)**

<u>Bens Imóveis – Composição</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>AH</u>
Bens de Uso Especial	234.218.928,85	221.071.873,99	5,95%
Bens Imóveis em Andamento	4.607.086,41	18.033.603,58	-74,45%
Instalações	2.458.491,93	992.641,83	147,67%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.080.152,18	-	-
<u>Depreciação Acumulada</u>	<u>(727.909,12)</u>	<u>(603.247,54)</u>	<u>20,67%</u>
<u>Total</u>	<u>242.636.750,25</u>	<u>239.494.871,86</u>	<u>1,31%</u>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 96,53% do valor de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão. Os Bens de Uso Especial compõem-se integralmente de Imóveis de Uso Educacional.

Vale destacar que o incremento no percentual de 5,95% de Bens de Uso Especial está relacionado com a reclassificação de saldos da conta de bens imóveis em andamento, que por sua vez apresentou redução de 74,45%.

A Depreciação Acumulada de bens imóveis teve um acréscimo de 20,67% em relação a 31/12/2022, 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



---

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

---

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.

### 1.2.1.4 Ajustes de Exercícios Anteriores

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.

Houve ajustes de exercícios anteriores em 2023 no valor de 1.536,16 referente a acertos na contabilização de estoque e de comodato de bem móvel.

### 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

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

(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 30/09/2023, este Órgão apresentou um saldo de R\$ 1.681.192,46 relacionados à conta Intangível. Quase todo o saldo refere-se a softwares registrados na conta de vida útil indefinida, ou seja, podem ser utilizados por prazo indeterminado.

#### Tabela 6 – Composição do Intangível (em reais)

Intangíveis – Composição	30/09/2023	31/12/2022	AH
Software com Vida Útil Indefinida	1.679.102,46	1.679.102,46	0%
Software com Vida Útil Definida	2.090,00	-	-
<b>Total</b>	<b>1.681.192,46</b>	<b>1.679.102,46</b>	<b>0,12%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

Houve uma variação de 0,12% referente a aquisição de software com vida útil definida ASC Timetables 2023 Premium.

#### 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.

A seguir, apresenta-se a Tabela 7, que demonstra os valores e variações ocorridas nos Passivos Circulante e Não Circulante em 30/09/2023 em comparação com 31/12/2022.

#### Tabela 7 – Composição do Passivo Exigível (em reais)

PASSIVO	30/09/2023	31/12/2022	AH	AV
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>52.231.516,20</b>	<b>39.599.862,10</b>	<b>31,90%</b>	
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	23.857.844,66	27.413.540,54	-12,97%	45,68%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	615.481,29	1.655.729,77	-62,83%	1,18%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-		
Demais Obrigações a Curto Prazo	27.758.190,25	10.530.591,79	163,60%	53,14%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-		
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-		
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-		
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-		
Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-		

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

Provisões a Longo Prazo	-	-		
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-		
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>52.231.516,20</b>	<b>39.599.862,10</b>	<b>31,90%</b>	<b>100%</b>

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio Social e Capital Social	-	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	-
Reservas de Capital	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-
Demais Reservas	13.147.054,86	-	-
Resultados Acumulados	346.504.082,61	382.277.944,45	
Resultado do Exercício	-35.772.325,68	75.110.457,05	
Resultados de Exercícios Anteriores	382.277.944,45	303.425.834,44	
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.536,16	3.741.652,96	
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	-
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>359.651.137,47</b>	<b>382.277.944,45</b>	

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Observa-se que, em 30/09/2023, o passivo exigível do CEFET/RJ era composto de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações, e representava 12,68% do total do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.

Do valor total de R\$ 52.231.516,20 do passivo circulante, há o registro de R\$ 615.481,29 relativo a fornecedores de curto prazo, que será detalhado em tópico adiante.

O Patrimônio Líquido da Instituição compõe-se em sua totalidade de Resultados Acumulados, que sofreu uma variação negativa de 9,36% em relação ao período anterior, registrando o montante de R\$ 346.504.082,61 no 3º trimestre de 2023. Neste saldo está incluído o valor R\$ 382.277.944,45 referente ao Resultado de Exercícios Anteriores; e o valor negativo de R\$ 35.772.325,68 de Resultado do Exercício de 2023 até a data de apresentação das demonstrações. Houve ainda constituição de reserva de reavaliação em virtude da alteração de valor nos imóveis no SPIUNET e que tiveram como reflexo o aumento no Patrimônio Líquido. A apuração do Resultado do Exercício é demonstrada com detalhes na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

#### 1.5 Fornecedores e Credores Nacionais e Estrangeiros

Em 31/12/2022, o CEFET/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.655.729,77 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

prazo. Em 30/09/2023 observa-se uma redução de 62,83% do montante destas obrigações em relação à data de fechamento do exercício de 2022.

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	30/09/2023	31/12/2022	AH
Circulante	615.481,29	1.655.729,77	-62,83%
Nacionais	615.481,29	1.655.729,77	-62,83%
Estrangeiros			
Não Circulante			
Nacionais			
Estrangeiros			
Total	615.481,29	1.655.729,77	-62,83%

Fonte: SIAFI, 2023 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 30/09/2023.

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

Fornecedores e Contas a Pagar – Valores Significativos	30/09/2023	AV
Fornecedor MEGAPLAN PLANEJAMENTO CONSTRUÇOES LTDA	127.209,35	20,67%
Fornecedor LIGHT SERVICOS DE ELETRICIDADE S A	80.850,79	13,14%
Fornecedor PRATIKA SERVICOS E LOGISTICA LTDA	74.759,90	12,15%
Fornecedor RA PREST SERVICE LIMITADA	61.397,64	9,98%
Fornecedor VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	49.673,59	8,07%
Demais	221.590,02	36,00%
Total	615.481,29	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023.

#### 1.6 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações de Curto Prazo, no montante de R\$ 27.758.190,25, 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. Nesse montante consta um saldo de R\$ 15.930.228,84 que se refere à conta de Transferências a Comprovar, que registra a apropriação de passivo decorrente de transferências financeiras recebidas por meio de termo de execução descentralizada (TED), pendente de comprovação/aprovação.

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

### 1.7 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2023, o CEFET/RJ registrou um saldo de R\$ 5.682.710,72 referente a obrigações contratuais, relacionadas a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

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	30/09/2023	31/12/2022	AH
Aluguéis			
Fornecimento de Bens			
Empréstimos e Financiamentos			
Seguros			
Serviços	5.682.710,72	4.964.656,17	14,46%
Demais			
<b>Total</b>	<b>5.682.710,72</b>	<b>4.964.656,17</b>	<b>71,26%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo CEFET/RJ ao final de 30/09/2023.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2023.

**Tabela 11 – Composição das Obrigações Contratuais (em reais)**

	30/09/2023	AV
Contratado 3CORP TECHNOLOGY INFRAESTRUTURA DE TELECOM LTDA	603.371,00	10,62%
Contratado SERVICO DE LIMPEZA EM PREDIO FAST COMMUNICATION EIRELI	528.100,13	9,29%
Contratado EURO SERVICE LTDA	523.222,22	9,21%
Contratado CONSTRUTORA EDIL LTDA	454.207,34	7,99%
Contratado VEENT EMPREENDIMENTOS EMPRESARIAIS LTDA	418.139,62	7,36%
Demais	3.155.670,41	55,53%
<b>Total</b>	<b>5.682.710,72</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

## 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).

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

### 2.1 Resultado Patrimonial do Período

No 3º trimestre de 2023, o CEFET/RJ apresentou um resultado patrimonial de - R\$35,77 milhões, tendo sofrido um decréscimo de 234,07% em relação ao 3º trimestre de 2022, que registrou resultado patrimonial de R\$ 26,68 milhões. Houve um decréscimo de 4,63% nas variações patrimoniais aumentativas e um acréscimo ainda maior de 15,18% nas variações patrimoniais diminutivas, conforme detalhamento a seguir.

**Tabela 12 – Resultado Patrimonial do 3º trimestre de 2023 e 2022 (em reais)**

Apuração do Resultado Patrimonial	30/09/2023	30/09/2022	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	320.190.550,46	335.731.887,66	-4,63%
Variações Patrimoniais Diminutivas	355.962.876,14	309.050.504,41	15,18%
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>-35.772.325,68</b>	<b>26.681.383,25</b>	<b>-234,07%</b>

### 2.2 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\$ 319.129.735,05, representando 99,67% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

**Tabela 13 – Composição das VPA (em reais)**

	2023	2022	AH
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>320.190.550,46</b>	<b>335.731.887,66</b>	<b>-4,63%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>534.676,03</b>	<b>290.013,46</b>	<b>84,36%</b>
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	534.676,03	290.013,46	84,36%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>211.426,02</b>	<b>68.934,78</b>	<b>206,70%</b>
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	211.426,02	68.934,78	206,70%
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>319.129.735,05</b>	<b>306.877.840,76</b>	<b>3,99%</b>
Transferências Intragovernamentais	318.671.739,01	303.726.535,35	4,92%
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>168.804,94</b>	<b>28.348.289,94</b>	<b>-99,40%</b>
Reavaliação de Ativos	-	13.684.015,68	
Ganhos com Incorporação de Ativos	600,00	5.459.531,14	-99,99%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	168.204,94	9.204.743,12	-98,17%
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>145.908,42</b>	<b>146.808,72</b>	<b>-0,61%</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	145.908,42	146.808,72	-0,61%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

Do montante total de Transferências e Delegações Recebidas no 3º trimestre de 2023, R\$ 306.606.479,87 é relativo a Transferências Financeiras Recebidas Resultantes da Execução Orçamentária, que abrange, em sua maior parte, repasses do MEC ao CEFET/RJO montante

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

total dos repasses financeiros até o 3º trimestre de 2023 foram superiores em relação aos repasses efetuados até o 3º trimestre de 2022, em um percentual de 3,99%.

Houve decréscimo de 99,40%, em relação ao período anterior, nos valores oriundos de Valorização e Ganhos de Ativos e Desincorporação de Passivos, tendo em vista que em 2022 houve reavaliação de imóveis, o que gerou a diferença entre os períodos. Ainda ocorreram desincorporações de passivos nesse mesmo ano. A incorporação de ativo refere-se ao registro de obras concluídas nos campi Maracanã, Nova Iguaçu e Itaguaí no sistema SPIUnet, conforme notas explicativas do Balanço Patrimonial. Já as desincorporações de passivos foram oriundas de comprovação de termos de execução descentralizada.

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

No 3º trimestre de 2023, observa-se o montante de R\$ 211.426,02 registrado de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras relativas ao rendimento de recurso financeiro aplicado oriundo do convênio firmado entre a Uned Angra dos Reis e a Eletronuclear.

Adicionalmente, houve um aumento de 84,36% do montante recebido de Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços. Esses valores são relativos à receita própria arrecadada pelo órgão decorrente de arrendamentos pela utilização do espaço físico do CEFET/RJ por terceiros ou de serviços eventualmente prestados pela Instituição.

### 2.3 Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, o item que mais significativo refere-se a Despesas com Pessoal e Encargos (58,59%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (27,85%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>355.962.876,14</b>	<b>309.050.504,41</b>	<b>15,18%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>208.582.276,41</b>	<b>192.277.288,57</b>	<b>8,48%</b>
Remuneração a Pessoal	165.961.095,14	152.380.617,26	8,91%
Encargos Patronais	33.300.822,22	32.194.286,55	3,44%
Benefícios a Pessoal	9.320.359,05	7.702.384,76	21,01%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-	
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>99.143.001,78</b>	<b>90.216.490,32</b>	<b>9,89%</b>
Aposentadorias e Reformas	77.929.219,67	70.826.734,34	10,03%
Pensões	18.956.038,76	17.328.838,52	9,39%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.257.743,35	2.060.917,46	9,55%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>21.131.822,93</b>	<b>21.464.984,95</b>	<b>-1,55%</b>
Uso de Material de Consumo	834.527,44	473.934,33	76,09%
Serviços	20.172.633,91	20.875.373,50	-3,37%
Depreciação, Amortização e Exaustão	124.661,58	115.677,12	7,77%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.



### **Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023**

Sobre as Despesas com Pessoal e Encargos, o item mais relevante é a Remuneração a Pessoal no montante de R\$ 165.961.095,14, seguido de Encargos Patronais no montante de R\$21.7778.303,71 e de Benefícios a Pessoal no valor de R\$ 33.300.822,22. No geral, houve um incremento de 8,48% do montante total destas despesas em relação ao 3º trimestre de 2022.

Houve um incremento de 9,89% nos valores de Benefícios Previdenciários e Assistenciais que abrange os valores de aposentadorias e pensões.

<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>21.464.459,22</b>	<b>537.697,63</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Incorporação de Passivos	8.215.773,03	531.047,75
Desincorporação de Ativos	13.248.686,19	6.649,88

Houve ainda, atipicamente, uma desincorporação de ativos no valor de 13.248.686,19 referente a reclassificação do saldo de reavaliação de ativos para a reserva de reavaliação.

O valor total despendido no 3º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$ 21.131.822,93, sofreu um pequeno decréscimo de 1,55% em relação ao período anterior. A rubrica compõe-se de R\$ 834.527,44 referente ao consumo de materiais de almoxarifado, R\$ 20.172.633,91 referente à utilização de serviços de terceiros, e R\$ 124.661,58 referente a depreciação de bens imóveis. Detalhes da depreciação estão evidenciados em nota explicativa do Balanço Patrimonial que trata do imobilizado.

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 2023, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Patrimoniais foi de R\$ 306.481,70. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do CEFET/RJ a terceiros e de rendimentos de aplicações de recursos que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas).

##### **03.002 BO - RECEITAS CORRENTES: Receitas de Serviços**

Até o 3o trimestre de 2023, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Serviços foi de R\$ 441.984,00. O valor é referente a taxa de inscrição em concurso e a devolução de despesa via GRU.



---

## **Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023**

---

### **03.003 BO - RECEITAS CORRENTES: Outras Receitas Correntes**

Até o 3o trimestre de 2023 não houve arrecadação na origem Outras Receitas Correntes. Há, no entanto, previsão atualizada referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos no total de R\$ 1.317,00.

### **03.004 BO -DESPESAS TOTAIS: Desp. Correntes e Desp. de Capital**

Até o 3o trimestre de 2023, a execução das despesas com os recursos orçamentários consignados na LOA, por Grupo, teve o seguinte percentual: Pessoal e Encargos Sociais, com 89,16%; Outras Despesas Correntes, com 85,09%. Cabe destacar que o Grupo que possui a maior representatividade é o Pessoal e Encargos Sociais, com 86,08%.

### **03.005 BO -DESPESAS CORRENTES: Outras despesas correntes**

Até o 3o trimestre de 2023, a execução de Despesa corrente -Outras Despesas Correntes -foi no valor de R\$ 52.031.576,50, ou seja, 85,09%, 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 3o trimestre de 2023 houve um investimento de R\$ 6.790.324,24, que incluem obras, equipamentos técnicos específicos para as atividades de ensino, instalações de segurança e mobiliário em geral.

### **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 2023, apresentou o montante de R\$ 29.540.572,30 referente à inscrição de Restos a Pagar Não Processados, sendo: R\$ 24.867.385,15 em Restos a Pagar Não Processados Inscritos referente ao exercício de 2022 e R\$ 4.673.187,15 em Restos a Pagar Não Processados Reinscritos/ Bloqueados referente a exercícios anteriores a 2022.

Apresentou também o montante de R\$ 31.619.568,12 em Restos a Pagar Processados Inscritos.

Quanto ao total de Restos a Pagar Não Processados Inscritos no CEFET/RJ, 73,71% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 26,29% provêm do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na Tabela 1.

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

UO (Origem do Recurso)	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	% Inscritos
CEFET-RJ	21.774.837,45	6.974.120,61	6.842.962,31	490.859,65	14.441.015,49	73,71%
DEMAIS	7.765.734,85	4.484.151,91	4.483.011,91	491,46	3.282.231,48	26,29%
<b>TOTAL</b>	<b>29.540.572,30</b>	<b>11.458.272,52</b>	<b>11.325.974,22</b>	<b>491.351,11</b>	<b>17.723.246,97</b>	<b>100%</b>

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	21.774.837,45	6.974.120,61	6.842.962,31	490.859,65	14.441.015,49
MEC	7.658.483,90	4.459.014,31	4.459.014,31	-	3.199.469,59
CAPES	80.151,11	25.137,60	23.997,60	-	56.153,51
MCTI	21.199,50	-	-	-	21.199,50
PREVIC	5.408,88	-	-	-	5.408,88
IFRJ	491,46	-	-	491,46	-
<b>TOTAL</b>	<b>29.540.572,30</b>	<b>11.458.272,52</b>	<b>11.325.974,22</b>	<b>491.351,11</b>	<b>17.723.246,97</b>

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

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

A tabela 17 mostra o somatório dos ingressos ocorridos no 3º trimestre de 2023. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa, atingiram o montante de R\$ 492.658.010,57, com um aumento de 3,37% em relação ao mesmo período de 2022.

Os ingressos orçamentários - formados pelas Receitas Orçamentárias e pelas Transferências Financeiras Recebidas - representaram 64,83% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 28,03%, com o Saldo do Exercício Anterior compondo os outros 7,13%.

**Tabela 17 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>748.375,70</b>	<b>3.503.950,88</b>	<b>-78,64%</b>	<b>0,15%</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	-	-
<b>Vinculadas</b>	<b>754.956,95</b>	<b>6.655.256,29</b>	<b>-88,66%</b>	<b>0,15%</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	754.956,95	6.655.256,29	-88,66%	0,15%
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-6.581,25</b>	<b>-3.151.305,41</b>	<b>-99,79%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>318.671.739,01</b>	<b>303.726.535,35</b>	<b>4,92%</b>	<b>64,68%</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	306.606.479,87	295.632.624,68	3,71%	62,24%
Repasse Recebido	306.606.479,87	295.632.624,68	3,71%	62,24%
Independentes da Execução Orçamentária	12.065.259,14	8.093.910,67	49,07%	2,45%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	11.427.154,44	7.676.695,12	48,86%	2,32%
Demais Transferências Recebidas	4.979,60	-	-	0,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	633.125,10	417.215,55	51,75%	0,13%
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>138.106.384,99</b>	<b>135.103.324,03</b>	<b>2,22%</b>	<b>28,03%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	32.231.695,17	21.835.170,55	47,61%	6,54%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	105.598.540,37	112.966.829,50	-6,52%	21,43%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	130.241,03	172.377,40	-24,44%	0,03%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	145.908,42	128.946,58	13,15%	0,03%
Arrecadação de Outra Unidade	145.908,42	128.946,58	13,15%	0,03%
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>34.283.698,79</b>	<b>2,47%</b>	<b>7,13%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%	7,13%
<b>TOTAL</b>	<b>492.658.010,57</b>	<b>476.617.509,05</b>	<b>3,37%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

As Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem as resultantes e as independentes da execução orçamentária, apresentaram um acréscimo de 4,92%, na comparação com o 3º trimestre de 2022, pelos dados da tabela 18.

Verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 96,21% do total das Transferências Financeiras Recebidas pelo Cefet/RJ, ou seja, R\$ 306.606.479,87. As Independentes da Execução Orçamentária tiveram aumento de 49,07%.

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

**Tabela 18 – Composição das Transferências Recebidas no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

Transferências Financeiras Recebidas	2023	2022	AH	AV
		<b>318.671.739,01</b>	<b>303.726.535,35</b>	<b>4,92%</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	306.606.479,87	295.632.624,68	3,71%	96,21%
Independentes da Execução Orçamentária	12.065.259,14	8.093.910,67	49,07%	3,79%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e inscrição de restos a pagar, cresceram 2,22% em relação ao período anterior, totalizando R\$ 138.106.384,99, de acordo com a tabela 19.

A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que representou 76,46% desses recebimentos, teve uma queda de 6,52%. A Inscrição dos Restos a Pagar Processados cresceu 47,61%, correspondendo a 23,34% dos Recebimentos Extraorçamentários.

**Tabela 19 – Composição dos Recebimentos Extraorçamentários no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

Recebimentos Extraorçamentários	2023	2022	AH	AV
		<b>138.106.384,99</b>	<b>135.103.324,03</b>	<b>2,22%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	32.231.695,17	21.835.170,55	47,61%	23,34%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	105.598.540,37	112.966.829,50	-6,52%	76,46%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	130.241,03	172.377,40	-24,44%	0,09%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	145.908,42	128.946,58	13,15%	0,11%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

### Dispêndios

Como pode ser observado na tabela 20, os dispêndios, somados ao saldo final de caixa e equivalentes de caixa, tiveram aumento de 3,37% de 2022 para 2023.

As Despesas Orçamentárias constituíram 85,77% dos dispêndios do período, com alta de 2,95%.

Os Pagamentos Extraorçamentários, que cresceram 6,09%, equivaleram a 8,73% do valor total de dispêndios da instituição.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve alta de 5,23% em relação ao período anterior, representando 5,44% dos dispêndios totais.

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

**Tabela 20 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>422.566.087,16</b>	<b>410.476.264,67</b>	<b>2,95%</b>	<b>85,77%</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>304.187.263,15</b>	<b>295.397.850,58</b>	<b>2,98%</b>	<b>61,74%</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>118.378.824,01</b>	<b>115.078.414,09</b>	<b>2,87%</b>	<b>24,03%</b>
Educação	0	667.672,32	-100,00%	0,00%
Previdência Social (RPPS)	113.773.546,42	114.193.000,00	-0,37%	23,09%
Dívida Pública	4.055.240,34	-	-	0,82%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	550.037,25	217.741,77	152,61%	0,11%
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>280.406,82</b>	<b>128.946,58</b>	<b>117,46%</b>	<b>0,06%</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	7.918,40	-	-	0,00%
Repasse Concedido	7.918,40	-	-	0,00%
Independentes da Execução Orçamentária	272.488,42	128.946,58	111,32%	0,06%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	122.020,00	-	-	0,02%
Movimento de Saldos Patrimoniais	150.468,42	128.946,58	16,69%	0,03%
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>43.011.659,57</b>	<b>40.544.015,61</b>	<b>6,09%</b>	<b>8,73%</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.555.444,32	32.452.510,37	-2,76%	6,41%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.325.974,22	7.919.447,84	43,01%	2,30%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	130.241,03	172.057,40	-24,30%	0,03%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	-	-
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>26.799.857,02</b>	<b>25.468.282,19</b>	<b>5,23%</b>	<b>5,44%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.799.857,02	25.468.282,19	5,23%	5,44%
<b>TOTAL</b>	<b>492.658.010,57</b>	<b>476.617.509,05</b>	<b>3,37%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

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 as Despesas Orçamentárias Ordinárias somaram R\$ 304.187.263,15, representando 71,99% do total das Despesas Orçamentárias, enquanto as Vinculadas, que cresceram 2,87%, compuseram os 28,01% restantes do total dessas Despesas.

**Tabela 21 – Composição das Despesas Orçamentárias no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

Despesas Orçamentárias	2023	2022	AH	AV
		<b>422.566.087,16</b>	<b>410.476.264,67</b>	<b>2,95%</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>304.187.263,15</b>	<b>295.397.850,58</b>	<b>2,98%</b>	<b>71,99%</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>118.378.824,01</b>	<b>115.078.414,09</b>	<b>2,87%</b>	<b>28,01%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

Consoante a tabela 22, em relação à composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas, verifica-se que as relacionadas à função de governo Previdência Social (RPPS) constituíram 96,11% do total dessas Despesas. Observa-se que a função Educação apresentou queda de

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

100%, tendo totalizado, no período anterior, R\$ 667.672,32, e que a Dívida Pública somou R\$ 4.055.240,34, correspondendo a 3,43% das Despesas Orçamentárias Vinculadas.

**Tabela 22 – Composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

Despesas Orçamentárias: Vinculadas	2023	2022	AH	AV
		<b>118.378.824,01</b>	<b>115.078.414,09</b>	<b>2,87%</b>
Educação	0	667.672,32	-100,00%	0,00%
Previdência Social (RPPS)	113.773.546,42	114.193.000,00	-0,37%	96,11%
Dívida Pública	4.055.240,34	-	-	3,43%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	550.037,25	217.741,77	152,61%	0,46%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

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 73,36% do total de Pagamentos Extraorçamentários, sendo de R\$ 31.555.444,32. O Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados cresceu 43,01%, representando 26,33% dessas despesas extraorçamentárias.

**Tabela 23 – Composição dos Pagamentos Extraorçamentários do 3º trimestre de 2023 (em reais)**

Pagamentos Extraorçamentários	2023	2022	AH	AV
		<b>43.011.659,57</b>	<b>40.544.015,61</b>	<b>6,09%</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.555.444,32	32.452.510,37	-2,76%	73,36%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.325.974,22	7.919.447,84	43,01%	26,33%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	130.241,03	172.057,40	-24,30%	0,30%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

### Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 3º trimestre de 2023 apresentou um decréscimo de 5,49%, quando comparado com o resultado do mesmo período de 2022, fechando com déficit de R\$ 8.331.653,85. Há duas metodologias de cálculo, mostradas 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.

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

**Tabela 24 – Resultado Financeiro do 3º trimestre de 2023 – Metodologia 1 (em reais)**

	2023	2022	AH
(+) INGRESSOS	457.526.499,70	442.333.810,26	3,43%
(-) DISPÊNDIOS	465.858.153,55	451.149.226,86	3,26%
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>-8.331.653,85</b>	<b>-8.815.416,60</b>	<b>-5,49%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

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 2023 – Metodologia 2 (em reais)**

	2023	2022	AH
DISPÊNDIOS			
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	26.799.857,02	25.468.282,19	5,23%
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>-8.331.653,85</b>	<b>-8.815.416,60</b>	<b>-5,49%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2023	2022	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	26.799.857,02	25.468.282,19	5,23%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-8.331.653,85</b>	<b>-8.815.416,60</b>	<b>-5,49%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

## 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:

- As fontes de geração de entrada de caixa;
- Os itens que consumiram caixa durante o período; e
- 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



### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

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 2023, esse valor foi negativo em R\$ 8.331.653,85, com queda de 5,49% em relação ao mesmo período do exercício anterior, quando ficou deficitário em R\$ 8.815.416,60. Houve diminuição do item de Caixa e Equivalentes de Caixa do início para o final do exercício, com aumento de 5,23% no Saldo para o Exercício Seguinte e de apenas 2,47% no Saldo do Exercício Anterior.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2023	2022	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	26.799.857,02	25.468.282,19	5,23%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-8.331.653,85</b>	<b>-8.815.416,60</b>	<b>-5,49%</b>

Balanço Financeiro	2023	2022	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	26.799.857,02	25.468.282,19	5,23%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo do Exercício Anterior</i>	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>-8.331.653,85</b>	<b>-8.815.416,60</b>	<b>-5,49%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

#### 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\$ 93.452,53 – um valor 98,59% menor em relação a 2022.

O total de ingressos com as atividades operacionais no 3º trimestre do exercício de 2023 foi de R\$ 319.696.264,16, tendo havido acréscimo de 3,96% no comparativo com o período anterior.

A Receita Patrimonial caiu 20,52%, e a Receita de Serviços cresceu 151,34%, constituindo 0,03% e 0,14% dos ingressos operacionais, respectivamente.

A Remuneração das Disponibilidades subiu 258,38%, correspondendo a 0,07% dos ingressos no período. Esse crescimento é referente aos rendimentos da aplicação, na Conta Única, dos recursos do convênio celebrado com a Eletronuclear em 2022.

A grande parcela dos ingressos do período (99,77%) decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais, que teve aumento de 4,91%. Esse grupo, quase na totalidade, é composto



---

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

---

pelos Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação, que somaram R\$ 318.671.739,01.

Os desembolsos das atividades operacionais tiveram um acréscimo de 1,79% em comparação com o período anterior.

Pessoal e Demais Despesas equivaleram a 89,75% dos desembolsos operacionais, perfazendo o valor de R\$ 287.006.355,63. Dentro desse grupo, Previdência Social teve crescimento de 6,70% e representou 28,90% dos desembolsos; a função Educação representou 60,85%.

As Transferências Concedidas corresponderam a 10,12% do valor dos desembolsos, sendo as Intragovernamentais quase a totalidade. O item Outras Transferências Concedidas cresceu 6,53%, somando R\$ 105.023,30.

Os chamados Outros Desembolsos Operacionais foram de R\$ **410.647,85**, com uma variação positiva de 36,43%.

## Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

**Tabela 28 – Atividades Operacionais no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

	2023	2022	AH	AV
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-93.452,53</b>	<b>-6.621.225,42</b>	<b>-98,59%</b>	
<b>INGRESSOS</b>	<b>319.696.264,16</b>	<b>307.531.810,21</b>	<b>3,96%</b>	<b>100,00%</b>
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	90.760,78	114.195,22	-20,52%	0,03%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	441.894,00	175.818,24	151,34%	0,14%
Remuneração das Disponibilidades	215.720,92	60.192,93	258,38%	0,07%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	0	2.439,08	-100,00%	0,00%
Transferências Recebidas	0	3.151.305,41	-100,00%	0,00%
Intergovernamentais	-	-	-	-
Intragovernamentais	-	-	-	-
Outras Transferências Recebidas	0	3.151.305,41	-100,00%	0,00%
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>318.947.888,46</b>	<b>304.027.859,33</b>	<b>4,91%</b>	<b>99,77%</b>
Ingressos Extraorçamentários	130.241,03	172.377,40	-24,44%	0,04%
Transferências Financeiras Recebidas	318.671.739,01	303.726.535,35	4,92%	99,68%
Arrecadação de Outra Unidade	145.908,42	128.946,58	13,15%	0,05%
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-319.789.716,69</b>	<b>-314.153.035,63</b>	<b>1,79%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-287.006.355,63</b>	<b>-282.432.436,24</b>	<b>1,62%</b>	<b>89,75%</b>
Previdência Social	-92.404.334,07	-86.602.234,94	6,70%	28,90%
Educação	-194.602.021,56	-195.830.201,30	-0,63%	60,85%
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-32.372.713,21</b>	<b>-31.419.595,41</b>	<b>3,03%</b>	<b>10,12%</b>
Intergovernamentais	-	-	-	-
Intragovernamentais	-32.267.689,91	-31.321.005,56	3,02%	10,09%
Outras Transferências Concedidas	-105.023,30	-98.589,85	6,53%	0,03%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-410.647,85</b>	<b>-301.003,98</b>	<b>36,43%</b>	<b>0,13%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-130.241,03	-172.057,40	-24,30%	0,04%
Transferências Financeiras Concedidas	-280.406,82	-128.946,58	117,46%	0,09%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

### Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Consoante a tabela 29, o Cefet/RJ apresentou, no 3º trimestre de 2023, um desembolso total em capital de R\$ 8.238.201,32, demonstrando um crescimento de 275,46% nos investimentos de um ano para o outro. A maior parte (99,55%) foi em função da Aquisição de Ativo Não Circulante, que aumentou 287,61%. Outros Desembolsos de Investimentos tiveram queda de 52,65%. 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

### Notas Explicativas do 3º trimestre de 2023

Transferências Financeiras Recebidas do MEC e/ou de outros Órgãos, decorrentes de Termos de Execução Descentralizada – TED firmados e convênios.

**Tabela 29 – Atividades de Investimento e de Financiamento no 3º trimestre de 2023 (em reais)**

	2023	2022	AH	AV
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-8.238.201,32</b>	<b>-2.194.191,18</b>	<b>275,46%</b>	
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-	
Alienação de Bens	-	-	-	
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-	
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-8.238.201,32</b>	<b>-2.194.191,18</b>	<b>275,46%</b>	<b>100,00%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.201.082,32	-2.115.799,17	287,61%	99,55%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-37.119,00	-78.392,01	-52,65%	0,45%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-8.331.653,85</b>	<b>-8.815.416,60</b>	<b>-5,49%</b>	-
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>34.283.698,79</b>	<b>2,47%</b>	-
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>26.799.857,02</b>	<b>25.468.282,19</b>	<b>5,23%</b>	-

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.