

# **RELATÓRIO CONTÁBIL DE ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO**

COMPOSTO PELA DECLARAÇÃO DO CONTADOR, DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS REFERENTES AO EXERCÍCIO FINDO  
EM 31/12/2023

Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca –  
CEFET/RJ  
Código do Órgão – 26256

Rio de Janeiro – Janeiro/2024

## DECLARAÇÃO DO CONTADOR

O Departamento de Contabilidade e Finanças (DECOF) compõe a estrutura da Diretoria de Administração e Planejamento (DIRAP) do Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca (CEFET-RJ).

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis do CEFET-RJ conforme exigências normativas presentes na Lei 4.320 de 1964 e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

A conformidade contábil é realizada pelo DECOF, conforme os procedimentos descritos no manual SIAFI.

A conformidade de gestão também tem sido realizada por este Departamento, através da Seção de Conformidade (SECOD).

Seguindo a disposição normativa, as demonstrações contábeis do CEFET-RJ são:

- Balanço Patrimonial
- Demonstração das Variações Patrimoniais
- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Demonstração dos Fluxos de Caixa
- Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

As demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: Lei 4.320/1964, Lei Complementar 101/2000, Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

**Ressalvas:**

O sistema atual de controle patrimonial utilizado pelo órgão, desenvolvido internamente, possui limitações, não sendo possível atender integralmente às necessidades da contabilidade, como a avaliação e a depreciação de bens móveis. Entretanto, é relevante destacar que o CEFET-RJ já adquiriu o Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS) e iniciou sua utilização pelos itens de estoque. O processo para implantação do módulo para itens do imobilizado já foi iniciado.

**Declaração:**

Portanto, considerando os avanços realizados, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis, quais sejam: Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração de Mutações no Patrimônio Líquido, regidos pela Lei nº 4320/64, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP) e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2023, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do CEFET-RJ, exceto no tocante às ressalvas apontadas.

Rio de Janeiro, 31 de janeiro de 2024.

Thaís Paiva de Oliveira

2257627

Contadora do CEFET-RJ

Informações acerca do Departamento de Contabilidade e Finanças (estrutura, composição, competências, responsabilidades, nomes, cargos e período de atuação dos responsáveis pela contabilidade).

→Estrutura

**Departamento de Contabilidade e Finanças (DECOF)**

Período: 01/01/2023 a 17/01/2023

Chefe do Departamento Substituto: Augusto de Paula Alves da Costa (Técnico Contabilidade)

Período:18/01/2023 a 31/12/2023

Chefe do Departamento: Thais Paiva de Oliveira (Contadora)

- **Divisão Financeira (DIFIN)**

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Chefe da Divisão: Rodrigo dos Santos Teixeira (Assistente Administração)

- **Divisão de Contabilidade (DCONT)**

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Chefe da Divisão: Gabriel Epifanio Barbosa (Contador)

- **Seção de Conformidade (SECOD)**

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Chefe da Seção: Marcos dos Santos Silva (Contador)

- **Seção de Tributos (SETRI)**

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Chefe da Seção Substituta: Raquel Jara de Paula (Assistente Administração)

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Chefe da Seção: Augusto de Paula Alves da Costa (Técnico Contabilidade)

- **Divisão de Patrimônio (DIPAT)**

Período: 01/01/2023 a 31/12/2023

Chefe da Divisão: Rodrigo Fabiano Lourenço (Auxiliar Administração)

## →Competências do Departamento

- Cadastro de usuários para acesso ao sistema SIAFI.
- Registro da conformidade de operadores.
- Registro e baixa de agentes no rol de responsáveis no SIAFI.
- Análise dos balanços da unidade gestora.
- Ajuste de saldos em contas transitórias.
- Emissão trimestral das Notas Explicativas, conforme exigência da Setorial Contábil/MEC.
- Conciliação contábil, conforme relatórios encaminhados, da Divisão de Materiais e Divisão de Patrimônio.
- Registro da conformidade contábil.
- Recolhimento de tributos federais e municipais.
- Utilização da DCTFWeb e EFD-Reinf para transmissão de obrigações acessórias.
- Solicitação, transferência, devolução e remanejamento de recursos financeiros.
- Liquidação das despesas (folha de pessoal, bolsas, diárias, pagamentos de pessoa física e jurídica e outros).
- Pagamento das despesas liquidadas.
- Controle de entrada e saída de processos e arquivamento, quando finalizados.
- Autorização das ordens de pagamento.
- Encerramento do exercício de acordo com as orientações da Setorial Contábil/MEC.

As demonstrações e notas explicativas estão publicados e/ou podem ser acessados em sua íntegra no site:

<http://www.cefet-rj.br/index.php/contabilidade-e-financeiro>



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

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/01/2024 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>47.914.046,05</b>	<b>60.716.958,50</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>66.861.158,84</b>	<b>39.599.862,10</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.247.947,86	35.131.510,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	30.449.691,09	27.413.540,54
Créditos a Curto Prazo	11.798.491,08	24.521.129,69	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	11.798.491,08	24.521.129,69	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	254.669,66	1.655.729,77
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	867.607,11	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	36.156.798,09	10.530.591,79
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>371.564.343,89</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>66.861.158,84</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>369.883.586,85</b>	<b>359.481.745,59</b>	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	126.468.800,31	119.986.873,73	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	126.826.055,67	120.344.129,09	Demais Reservas	62.612.946,99	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>290.004.284,11</b>	<b>382.277.944,45</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-32.044.335,92	75.110.457,05
Bens Imóveis	243.414.786,54	239.494.871,86	Resultados de Exercícios Anteriores	332.812.052,32	303.425.834,44
Bens Imóveis	244.149.684,22	240.098.119,40	Ajustes de Exercícios Anteriores	-10.763.432,29	3.741.652,96
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-734.897,68	-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>352.617.231,10</b>	<b>382.277.944,45</b>
<b>Intangível</b>	<b>1.680.757,04</b>	<b>1.679.102,46</b>			
Softwares	1.680.757,04	1.679.102,46			
Softwares	1.681.192,46	1.679.102,46			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-435,42	-			
(-) 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 Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/01/2024 PAGINA 2

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

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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>419.478.389,94</b>	<b>421.877.806,55</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>419.478.389,94</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>35.247.947,86</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>92.812.277,14</b>	<b>61.257.773,65</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>384.230.442,08</b>	<b>386.746.295,68</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>20.023.338,72</b>	<b>7.882.660,75</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>306.642.774,08</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>15.852.652,93</b>	<b>14.984.453,47</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>5.698.314,65</b>	<b>4.964.656,17</b>
Atos Potenciais Ativos	15.852.652,93	14.984.453,47	Atos Potenciais Passivos	5.698.314,65	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	13.627.824,55	12.759.625,09	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	5.698.314,65	4.964.656,17
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>15.852.652,93</b>	<b>14.984.453,47</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5.698.314,65</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>-49.216.385,24</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-8.347.944,04</b>
Educação	-183.553,79
Previdência Social (RPPS)	-262.604,84
Dívida Pública	-8.320.873,72
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	419.088,31
<b>TOTAL</b>	<b>-57.564.329,28</b>



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		
	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>456.882.111,03</b>	<b>500.250.415,89</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>1.134.690,24</b>	<b>646.641,52</b>
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.134.690,24	646.641,52
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>239.763,59</b>	<b>146.454,71</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	239.763,59	146.454,71
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>455.025.146,96</b>	<b>434.354.238,00</b>
Transferências Intragovernamentais	454.564.558,61	431.175.758,41
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	460.588,35	27.174,18
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>189.036,84</b>	<b>64.933.308,19</b>
Reavaliação de Ativos	-	49.253.310,97
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	600,00	5.581.246,54
Ganhos com Desincorporação de Passivos	188.436,84	10.098.750,68
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>293.473,40</b>	<b>169.773,47</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-





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		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	293.473,40	169.773,47
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>488.926.446,95</b>	<b>425.139.958,84</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>287.175.579,86</b>	<b>263.643.553,66</b>
Remuneração a Pessoal	225.650.331,03	206.095.496,40
Encargos Patronais	48.847.738,64	46.611.240,68
Benefícios a Pessoal	12.677.510,19	10.936.816,58
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>137.227.506,11</b>	<b>124.993.136,63</b>
Aposentadorias e Reformas	108.219.587,76	98.891.462,01
Pensões	26.052.605,59	23.732.316,86
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.955.312,76	2.369.357,76
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>29.739.572,40</b>	<b>28.619.265,79</b>
Uso de Material de Consumo	1.225.309,44	762.544,54
Serviços	28.382.177,40	27.607.998,29
Depreciação, Amortização e Exaustão	132.085,56	248.722,96
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>8.310,84</b>	<b>1.623,11</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.289,59	1.623,11
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>1.053.831,95</b>	<b>252.897,18</b>
Transferências Intragovernamentais	921.902,85	151.911,33
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	123.896,60	73.658,35
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	8.032,50	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>25.895.521,79</b>	<b>869.965,41</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	12.329.114,81	857.601,12



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		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	13.566.406,98	12.364,29
<b>Tributárias</b>	<b>49.214,91</b>	<b>8.982,91</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.356,15	1.514,88
Contribuições	43.858,76	7.468,03
<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>7.776.909,09</b>	<b>6.750.534,15</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	7.765.138,60	6.746.117,60
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	11.770,49	4.416,55
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-32.044.335,92</b>	<b>75.110.457,05</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



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

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/01/2024 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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>1.468.016,59</b>	<b>-2.821.946,41</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>375.823,52</b>	<b>-72.856,48</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	448.680,00	448.680,00	127.719,99	-320.960,01
Valores Mobiliários	-	-	248.103,53	248.103,53
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>1.004.949,00</b>	<b>245.522,00</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	759.427,00	759.427,00	1.004.949,00	245.522,00
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>87.244,07</b>	<b>85.927,07</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	9.933,07	9.933,07
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.317,00	1.317,00	77.311,00	75.994,00
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 Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/01/2024 PAGINA 2

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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>1.468.016,59</b>	<b>-2.821.946,41</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>1.468.016,59</b>	<b>-2.821.946,41</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>485.908.690,36</b>	<b>485.908.690,36</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>4.289.963,00</b>	<b>487.376.706,95</b>	<b>483.086.743,95</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>27.513.648,00</b>	-	<b>-27.513.648,00</b>
Superavit Financeiro	-	510.048,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	27.003.600,00	-	-

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>469.098.614,00</b>	<b>470.396.130,50</b>	<b>455.277.722,72</b>	<b>408.650.725,83</b>	<b>-1.297.516,50</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>391.484.205,00</b>	<b>409.386.256,00</b>	<b>407.051.362,28</b>	<b>406.815.855,84</b>	<b>361.842.010,98</b>	<b>2.334.893,72</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>56.340.325,00</b>	<b>59.712.358,00</b>	<b>63.344.768,22</b>	<b>48.461.866,88</b>	<b>46.808.714,85</b>	<b>-3.632.410,22</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.059.912,00</b>	<b>11.299.476,00</b>	<b>16.980.576,45</b>	<b>1.143.400,25</b>	<b>1.089.507,05</b>	<b>-5.681.100,45</b>
<b>Investimentos</b>	<b>5.059.912,00</b>	<b>11.299.476,00</b>	<b>16.980.576,45</b>	<b>1.143.400,25</b>	<b>1.089.507,05</b>	<b>-5.681.100,45</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>480.398.090,00</b>	<b>487.376.706,95</b>	<b>456.421.122,97</b>	<b>409.740.232,88</b>	<b>-6.978.616,95</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>480.398.090,00</b>	<b>487.376.706,95</b>	<b>456.421.122,97</b>	<b>409.740.232,88</b>	<b>-6.978.616,95</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/01/2024 PAGINA 3

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

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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>480.398.090,00</b>	<b>487.376.706,95</b>	<b>456.421.122,97</b>	<b>409.740.232,88</b>	<b>-6.978.616,95</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>4.549.624,67</b>	<b>4.549.624,67</b>	<b>621.738,77</b>	<b>9.678.133,57</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	4.548.522,92	4.548.522,92	474.236,83	6.081.034,85
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.777.816,80</b>	<b>12.913.258,49</b>	<b>9.350.335,82</b>	<b>9.350.335,82</b>	-	<b>5.340.739,47</b>
Investimentos	1.777.816,80	12.913.258,49	9.350.335,82	9.350.335,82	-	5.340.739,47
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.673.187,15</b>	<b>24.867.385,15</b>	<b>13.899.960,49</b>	<b>13.899.960,49</b>	<b>621.738,77</b>	<b>15.018.873,04</b>

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
<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 Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/01/2024 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>1.468.016,59</b>	<b>3.937.683,71</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>487.376.706,95</b>	<b>449.117.061,68</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>358.048.677,79</b>	<b>323.335.264,00</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>1.474.597,84</b>	<b>7.088.989,12</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>129.328.029,16</b>	<b>125.781.797,68</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	20.760,00	3.684.285,93
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	2.700.000,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.474.597,84	-	Previdência Social (RPPS)	118.674.690,38	115.636.989,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	7.088.989,12	Dívida Pública	9.028.135,96	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Não Classificados	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.604.442,82	-
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-6.581,25</b>	<b>-3.151.305,41</b>	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	3.760.522,75
			Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>454.564.558,61</b>	<b>431.175.758,41</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>921.209,21</b>	<b>151.911,33</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	441.094.008,98	421.975.599,78	Resultantes da Execução Orçamentária	23.577,82	-
Repasse Recebido	441.094.008,98	421.975.599,78	Repasse Concedido	23.577,82	-
Independentes da Execução Orçamentária	13.470.549,63	9.200.158,63	Independentes da Execução Orçamentária	897.631,39	151.911,33
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	12.807.513,71	8.763.912,99	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	686.842,06	-
Demais Transferências Recebidas	5.399,20	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	210.789,33	151.911,33
Movimentação de Saldos Patrimoniais	657.636,72	436.245,64	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>77.997.628,41</b>	<b>56.512.333,54</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>45.615.850,46</b>	<b>41.508.990,57</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	46.680.890,09	31.293.870,77	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.555.444,32	32.452.510,37
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	30.955.583,98	24.867.385,15	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	13.899.960,49	8.857.313,91
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	154.925,01	199.166,29	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	159.752,01	199.166,29
Outros Recebimentos Extraorçamentários	206.229,33	151.911,33	Outros Pagamentos Extraorçamentários	693,64	-
Arrecadação de Outra Unidade	206.229,33	151.911,33	Demais Pagamentos	693,64	-
<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>35.247.947,86</b>	<b>35.131.510,87</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	Caixa e Equivalentes de Caixa	35.247.947,86	35.131.510,87
<b>TOTAL</b>	<b>569.161.714,48</b>	<b>525.909.474,45</b>	<b>TOTAL</b>	<b>569.161.714,48</b>	<b>525.909.474,45</b>



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

EXERCICIO 2023	PERIODO Anual
-------------------	------------------

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSAO 26/01/2024	PAGINA 1
-----------------------	-------------

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

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>11.714.494,29</b>	<b>3.647.287,50</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>456.393.729,54</b>	<b>435.464.519,74</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>127.719,99</b>	<b>143.223,28</b>
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	<b>1.004.949,00</b>	<b>503.418,24</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	<b>248.103,53</b>	<b>137.297,70</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>87.244,07</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>454.925.712,95</b>	<b>431.526.836,03</b>
Ingressos Extraorçamentários	154.925,01	199.166,29
Transferências Financeiras Recebidas	454.564.558,61	431.175.758,41
Arrecadação de Outra Unidade	206.229,33	151.911,33
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-444.679.235,25</b>	<b>-431.817.232,24</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-396.109.973,89</b>	<b>-386.058.426,25</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-127.523.275,08	-118.518.433,22
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-268.586.698,81	-267.539.993,03
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 Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSÃO 26/01/2024	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL
-----------------------------

	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>-47.487.606,50</b>	<b>-45.407.728,37</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-47.355.677,40	-45.306.742,52
Outras Transferências Concedidas	-131.929,10	-100.985,85
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-1.081.654,86</b>	<b>-351.077,62</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-159.752,01	-199.166,29
Transferências Financeiras Concedidas	-921.209,21	-151.911,33
Demais Pagamentos	-693,64	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-11.598.057,30</b>	<b>-2.799.475,42</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-11.598.057,30</b>	<b>-2.799.475,42</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	<b>-11.560.938,30</b>	<b>-2.717.378,41</b>
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	<b>-37.119,00</b>	<b>-82.097,01</b>
<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>116.436,99</b>	<b>847.812,08</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>35.247.947,86</b>	<b>35.131.510,87</b>





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

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO DEZ(Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 31/01/2024 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2022	-	-	-	-	-	303.425.834,44	-	-	303.425.834,44
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	3.741.652,96	-	-	3.741.652,96
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	75.110.457,05	-	-	75.110.457,05
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2022	-	-	-	-	-	382.277.944,45	-	-	382.277.944,45

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	-	-	-	-	-	382.277.944,45	-	-	382.277.944,45
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-10.763.432,29	-	-	-10.763.432,29
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	62.612.946,99	-49.465.892,13	-	-	13.147.054,86
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-32.044.335,92	-	-	-32.044.335,92
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2023	-	-	-	-	62.612.946,99	290.004.284,11	-	-	352.617.231,10

---

## **Notas Explicativas do 4º 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, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido. A seguir são apresentadas as Notas Explicativas para cada um dos demonstrativos mencionados.

## Notas Explicativas do 4º 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 fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012.

Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superavit / Deficit Financeiro

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	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV - 12/23
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>47.914.046,05</b>	<b>60.716.958,50</b>	-21,09%	11,42%
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.247.947,86	35.131.510,87	0,33%	8,40%
Créditos a Curto Prazo	11.798.491,08	24.521.129,69	-52,00%	2,81%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-		0,00%
Estoques	867.607,11	1.064.317,94	-18,48%	0,21%
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-		0,00%
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-		0,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Conforme previsto na NBC TSP 11, os ativos e passivos são apresentados através da segregação em ativos e passivos circulantes e não circulantes, segundo grau de liquidez e conversibilidade, respectivamente, sendo essa a forma de apresentação preferencialmente adotada na administração pública.

Os ativos são classificados em circulantes quando satisfizerem a qualquer dos seguintes critérios: espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; são mantidos essencialmente com o propósito de serem negociados; espera-se sua realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou são caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo esteja vedada por pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

Por conseguinte, os demais ativos são classificados como não circulantes.

O Ativo Circulante representa 11,42% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (8,40% do Ativo Total), Créditos a Curto Prazo (2,81%) e Estoques (0,21%). A seguir explica-se a composição de cada uma dessas contas.

A conta mais relevante do Ativo Circulante é a Caixa e Equivalentes de Caixa, com saldo de R\$ 35.247.947,86, em 31/12/2023. É importante destacar que a maior parte desse valor se refere ao caixa já comprometido, ou seja, os recursos financeiros que foram utilizados para pagamentos e aguardam a geração de ordem bancária, em grande parte relacionados à folha de pagamento de servidores, pensionistas e inativos e obrigações previdenciárias.

O montante de Créditos a Curto Prazo é composto por adiantamentos concedidos a pessoal, como resultado do reconhecimento de adiantamento de salário, férias e 13º salário, por créditos por dano ao patrimônio, crédito decorrentes de infrações, dentre outros. A conta sofreu um decréscimo de 51,88% no 4º trimestre de 2023 em comparação com o fechamento do exercício anterior. A redução durante o período está relacionada com ajuste de exercício anterior, conforme evidenciado no item 1.3.

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. Houve uma variação negativa no percentual de 18,48% na conta Estoque entre 31/12/2022 e 31/12/2023.

### 1.2 Ativo Não Circulante

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

ATIVO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV - 12/23
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>371.564.343,89</b>	<b>361.160.848,05</b>	2,88%	88,58%
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-		0,00%
Créditos a Longo Prazo	-	-		0,00%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	-	-		0,00%
Estoques	-	-		0,00%
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-		0,00%
Investimentos	-	-		0,00%
Imobilizado	369.883.586,85	359.481.745,59	2,89%	88,18%
Intangível	1.680.757,04	1.679.102,46	0,10%	0,40%
Diferido	-	-		0,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

O Ativo Não Circulante representa 88,58% do Ativo Total, sendo 88,18% relativo ao Imobilizado e 0,40%, ao Intangível.

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

### 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.

O método de mensuração por reavaliação, quando adotado, exige que os itens reavaliados passem periodicamente por um processo visando adequar o seu valor contábil. A frequência de realização das reavaliações depende das mudanças dos valores justos dos itens reavaliados. Aqueles que sofrerem variações significativas no valor justo necessitam de reavaliação anual. Ainda, é necessário reavaliar simultaneamente toda a classe de contas do ativo imobilizado, a fim de evitar reavaliação seletiva.

Até a presente data o CEFET-RJ adota o método do custo histórico deduzido da depreciação acumulada e da redução ao valor recuperável para mensuração de todos os seus itens do imobilizado.

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 31/12/2023, o Cefet/RJ apresentou um saldo de R\$ 369.883.586,85 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição desse subgrupo.

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

<b>Imobilizado – Composição</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>126.468.800,31</b>	<b>119.986.873,73</b>	<b>5,40%</b>
Bens Móveis	126.468.800,31	120.344.129,09	5,09%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
<b>Bens Imóveis</b>	<b>243.414.786,54</b>	<b>239.494.871,86</b>	<b>1,64%</b>
Bens Imóveis	244.149.684,22	240.098.119,40	1,69%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-734.897,68	-603.247,54	21,82%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
<b>Total</b>	<b>369.883.586,85</b>	<b>359.481.745,59</b>	<b>2,89%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

### 1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do Cefet/RJ em 31/12/2023 totalizavam R\$ 126.468.800,31 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

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

Bens Móveis - Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	51.808.102,41	48.346.324,82	7,16%
Bens de Informática	37.607.135,69	35.451.049,19	6,08%
Móveis e Utensílios	22.659.095,29	22.035.741,73	2,83%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.696.983,01	11.493.477,94	1,77%
Veículos	2.593.404,53	2.283.404,53	13,58%
Demais Bens Móveis	461.334,74	734.130,88	-37,16%
Depreciação / Amortização Acumulada	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
<b>Total</b>	<b>126.468.800,31</b>	<b>119.986.873,73</b>	<b>5,40%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Verifica-se um incremento de 5,40%, 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).

Houve uma redução substancial na conta de “demais bens móveis” (37,16%) referente a reclassificação da conta de “bens móveis a classificar”. Essa alteração foi proveniente de itens recebidos em comodato e que foram inicialmente classificados em contas de controle, conforme a prática contábil à época. Posteriormente, os itens foram considerados parte do patrimônio da instituição, visto que atendiam às definições de ativo. Porém, de início, foram lançados na conta de bens a classificar até que fossem reclassificadas nas contas devidas, conforme a classe de bem, o que foi feito ao longo de 2023.

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 no tópico 1.2.1.3.

### 1.2.1.2 Bens Imóveis

Em 31/12/2023, os Bens Imóveis do Cefet/RJ registrados pelo valor bruto de R\$ 244.149.684,22 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$ 734.897,68, possuíam valor líquido total de R\$ 243.414.786,54. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

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

Bens Imóveis - Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Bens de Uso Especial	234.218.928,85	221.071.873,99	5,95%
Bens Imóveis em Andamento	5.252.131,26	18.033.603,58	-70,88%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.080.152,18	-	-
Instalações	2.598.471,93	992.641,83	161,77%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(734.897,68)	(603.247,54)	21,82%
<b>Total</b>	<b>243.414.786,54</b>	<b>239.494.871,86</b>	<b>1,64%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 95,93% 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.

Houve uma redução significativa na conta de bens imóveis em andamento, totalizando uma variação de 70,88% entre os períodos de apresentação das demonstrações em 2022 e 2023, referente a reclassificações realizadas em função do encerramento de obras em unidades da instituição.

A reclassificação supracitada representou uma transferência de R\$ 2.080.152,18 para a conta benfeitorias em propriedade de terceiros, sendo R\$ 1.185.986,89 referente obras na unidade Nova Friburgo e R\$ 894.165,29 referente obras na unidade Petrópolis. O saldo restante da variação (R\$ 10.701.320,14) refere-se a reclassificação para a conta de bens de uso especial.

A Depreciação Acumulada de bens imóveis teve um acréscimo de 21,82% 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 são cadastrados no SPIUnet, o método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado em toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional é o das quotas constantes.

---

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

---

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

Com relação aos bens imóveis, a Portaria Conjunta STN/SPU nº 10/2023 dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, cadastrados nos sistemas corporativos da Secretaria de Patrimônio da União (SPU). O SPIUNET, que está em processo de migração para o SPUNET, é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que, por sua vez, é registrada no SIAFI diretamente pela STN a partir das informações repassadas pela SPU.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensalmente e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, sendo a depreciação iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

Cabe destacar, ainda, que a vida útil é definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

### 1.2.2 Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

Em 31/12/2023, este Órgão apresentou um saldo de R\$ 1.680.757,04 relacionados à conta Intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível em 31/12/2023 em comparação com 31/12/2022. A totalidade dos softwares registrados nesta conta são de vida útil indefinida, ou seja, que podem ser utilizados por prazo indeterminado.



## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

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

Intangível - Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Software com Vida Útil Definida	2.090,00	0,00	-
Software com Vida Útil Indefinida	1.679.102,46	1.679.102,46	0,00%
Amortização Acumulada	(435,42)	0,00	-
<b>Total</b>	<b>1.680.757,04</b>	<b>1.679.102,46</b>	<b>0,10%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

O saldo na conta de amortização acumulada é resultante da amortização de item classificado como Softwares com Vida Útil Definida adquirido em 2023 e com utilização prevista pelo prazo de dois anos.

Não houve variação no saldo da conta de Softwares com Vida Útil Indefinida em 2023. É importante destacar que os softwares de vida útil indefinida não sofrem amortização.

### 1.3 Passivo Exigível e Patrimônio Líquido

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

A seguir apresenta-se a Tabela 7, que demonstra os valores e variações ocorridas no Passivo Exigível e no Patrimônio Líquido em 31/12/2023 em comparação com 31/12/2022.

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

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV - 12/23
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>66.861.158,84</b>	<b>39.599.862,10</b>	68,84%	15,94%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	30.449.691,09	27.413.540,54	11,08%	7,26%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-		0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	254.669,66	1.655.729,77	-84,62%	0,06%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-		0,00%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-		0,00%
Provisões de Curto Prazo	-	-		0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	36.156.798,09	10.530.591,79	243,35%	8,62%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	-	-		0,00%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo	-	-		0,00%
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-		0,00%
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-		0,00%
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-		0,00%
Provisões de Longo Prazo	-	-		0,00%
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-		0,00%
Resultado Diferido	-	-		0,00%
<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>66.861.158,84</b>	<b>39.599.862,10</b>	<b>68,84%</b>	<b>15,94%</b>

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV - 12/23
Patrimônio Social e Capital Social	-	-		0,00%
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-		0,00%
Reservas de Capital	-	-		0,00%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-		0,00%
Reservas de Lucros	-	-		0,00%
Demais Reservas	62.612.946,99	-		14,93%
Resultados Acumulados	290.004.284,11	382.277.944,45	-24,14%	69,13%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-		0,00%
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>352.617.231,10</b>	<b>382.277.944,45</b>	<b>-7,76%</b>	<b>84,06%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>419.478.389,94</b>	<b>421.877.806,55</b>	<b>-0,57%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Observa-se que, em 31/12/2023, o passivo circulante do Cefet/RJ compõe-se de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações, e representava 100% do passivo exigível, que, por sua vez, representava 15,94% do total do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.

#### 1.3.1 Fornecedores e Credores Nacionais e Estrangeiros

Em 31/12/2023, o Cefet/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 254.669,66 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto prazo. Em 31/12/2022 observa-se um decréscimo de 84,62% do montante dessas 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.

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	31/12/2023	31/12/2022	AH
Circulante	254.669,66	1.655.729,77	-84,62%
Nacionais	254.669,66	1.655.729,77	-84,62%
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
<b>Total</b>	<b>254.669,66</b>	<b>1.655.729,77</b>	<b>-84,62%</b>

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 31/12/2023.

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Valores Mais Significativos	31/12/2023	AV
RA PREST SERVICE LIMITADA	61.397,64	24,11%
SETUP SERVICOS DE USINAGEM LTDA	50.000,00	19,63%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	33.039,70	12,97%
SANEAR SAUDE AMBIENTAL EIRELI	25.611,24	10,06%
FERGAVI COMERCIAL LTDA	25.498,00	10,01%
Demais	59.123,08	23,22%
<b>Total</b>	<b>254.669,66</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

### 1.3.2 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações a Curto Prazo, no montante de R\$ 36.156.798,09, é composta por valores restituíveis relacionados às consignações de INSS, ISS e impostos e contribuições diversos a recolher e por valores de transferências financeiras a comprovar e por prestação de contas de transferências financeiras, como no caso de emendas parlamentares. Esse montante representa 8,62% do total de passivo e patrimônio líquido em 31/12/2023 e sofreu uma variação positiva de 243,35% em relação a 31/12/2022.

Essa variação refere-se à prestação de contas de transferências financeiras, como no caso de emendas parlamentares/ termos de execução descentralizada. Sobre esse ponto é importante destacar que em 2023 o CEFET-RJ arrecadou, através destas fontes alternativas, valores muito superiores ao observado em anos anteriores.

### 1.3.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido da Instituição compõe-se em sua totalidade de Resultados Acumulados, que sofreu uma variação negativa de 24,14% em relação ao exercício anterior, registrando o montante de R\$ 290.004.284,11 no 4º trimestre de 2023, sendo R\$332 milhões resultado de exercícios anteriores, R\$32 milhões de resultado negativo do exercício (detalhamento na DVP) e R\$10 milhões de ajuste de exercícios anteriores. O principal motivo para a redução no resultado acumulado foi a reclassificação contábil de reavaliação de imóveis decorrente de mudança de política contábil para adequação à NBC TSP 07. Por conta disso, a Coordenação Geral de Contabilidade da STN fez a transferência para a conta de reserva de reavaliação, dentro de “Demais Reservas”, no Patrimônio Líquido, do valor lançado inicialmente no resultado do exercício como variação patrimonial aumentativa, conforme evidenciado na tabela 7 e nas notas explicativas da DVP.

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

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

conta do patrimônio líquido. Foram feitos lançamentos em ajustes de exercícios anteriores para ajustar lançamentos de folha de pessoal feitas em anos anteriores.

#### 1.4 Obrigações Contratuais

Em 31/12/2023, o Cefet/RJ possuía um saldo de R\$ 4.964.656,17 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	31/12/2023	31/12/2022	AH
Alugueis	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Seguros	-	-	-
Serviços	5.698.314,65	4.964.656,17	14,77%
Demais	-	-	-
<b>Total</b>	<b>5.698.314,65</b>	<b>4.964.656,17</b>	<b>14,77%</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2023.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo Cefet/RJ ao final de 31/12/2023.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data-base de 31/12/2023.

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

Obrigações Contratuais - Valores Mais Significativos	31/12/2023	AV
3CORP TECHNOLOGY INFRAESTRUTURA DE TELECOM LTDA.	541.502,00	9,50%
BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	477.561,25	8,38%
SANEAR SAUDE AMBIENTAL EIRELI	402.731,01	7,07%
PINHEIRO SOUZA COMERCIO E SERVICOS EIRELI	387.512,33	6,80%
DE SA CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA	387.375,93	6,80%
Demais	3.501.632,13	61,45%
<b>Total</b>	<b>5.698.314,65</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

As obrigações contratuais são evidenciadas no Quadro de Compensações, que apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que podem afetar o patrimônio do ente.

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 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. Esse resultado é também apresentado no Patrimônio Líquido no subgrupo de Resultados Acumulados, item Resultado do Exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas, passando esse valor a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial. Essa demonstração representa um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

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

#### 2.1 Resultado Patrimonial do Período

No 4º trimestre de 2023, o Cefet/RJ apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 32.044.335,92, conforme detalhamento a seguir.

**Tabela 12 – Resultado Patrimonial do 4º trimestre de 2022 e 2021 (em reais)**

Apuração do Resultado Patrimonial	2023	2022	AH
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	456.882.111,03	500.250.415,89	-8,67%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	488.926.446,95	425.139.958,84	15,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-32.044.335,92	75.110.457,05	-142,66%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

#### 2.2 Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o resultado do período foi Transferências e Delegações Recebidas, no montante de R\$ 455.025.146,96, representando 99,59% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2023	2022	AH	AV
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	456.882.111,03	500.250.415,89	-8,67%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		
Contribuições	-	-		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.134.690,24	646.641,52	75,47%	0,25%

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

Venda de Mercadorias	-	-		
Vendas de Produtos	-	-		
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.134.690,24	646.641,52	<b>75,47%</b>	<b>0,25%</b>
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>239.763,59</b>	<b>146.454,71</b>	<b>63,71%</b>	<b>0,05%</b>
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	239.763,59	146.454,71	<b>63,71%</b>	<b>0,05%</b>
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>455.025.146,96</b>	<b>434.354.238,00</b>	<b>4,76%</b>	<b>99,59%</b>
Transferências Intragovernamentais	454.564.558,61	431.175.758,41	<b>5,42%</b>	<b>99,49%</b>
Transferências Intergovernamentais	-	3.151.305,41		
Outras Transferências e Delegações Recebidas	460.588,35	27.174,18	<b>1594,95%</b>	<b>0,10%</b>
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>189.036,84</b>	<b>64.933.308,19</b>	<b>-99,71%</b>	<b>0,04%</b>
Reavaliação de Ativos	-	49.253.310,97		
Ganhos com Alienação	-	-		
Ganhos com Incorporação de Ativos	600,00	5.581.246,54	<b>-99,99%</b>	<b>0,00%</b>
Ganhos com Desincorporação de Passivos	188.436,84	10.098.750,68	<b>-98,13%</b>	<b>0,04%</b>
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>293.473,40</b>	<b>169.773,47</b>	<b>72,86%</b>	<b>0,06%</b>
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	293.473,40	169.773,47	<b>72,86%</b>	<b>0,06%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Do montante total de Transferências e Delegações Recebidas até o 4º trimestre de 2023, R\$ 454.564.558,61 refere-se a Transferências Intragovernamentais.

A Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços, que se refere à receita própria arrecadada pelo órgão, decorrente de arrendamentos pela utilização do espaço físico do Cefet/RJ por terceiros (lancheonete, restaurante, bancos, papelaria, dentre outros estabelecimentos) ou de serviços eventualmente prestados pela Instituição, representa apenas 0,25% do total das VPA. Houve um acréscimo de 75,47% em relação ao período anterior, resultantes de arrendamentos, taxas de inscrição em concursos e rendimentos de aplicação. O ingresso de taxas de inscrição em concurso de alunos e professores foi o que mais contribuiu com o aumento da arrecadação em relação ao período anterior.

Também houve acréscimo de 1.594,95%, em relação ao período anterior, nos valores oriundos de “Outras Transferências e Delegações Recebidas”, que representam 0,10% do total das VPA. Foram R\$ 460.537,74 de ganhos com doações recebidas até o 4º trimestre de 2023.

Por outro lado, os valores de reavaliações de ativos e desincorporações de passivos em 2023 foi inferior ao registrado em 2022. O registro inicialmente realizado na conta de VPA reavaliação de ativos foi objeto de reclassificação contábil decorrente de mudança de política contábil para adequação à NBC TSP 07, conforme detalhado no item 1.3.3, por isso a conta encontra-se zerada. Os registros na conta de VPA desincorporações de passivos, em sua maior parte, são reflexos de baixas de valores a comprovar de descentralizações orçamentárias.

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

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

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

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, os itens mais significativos referem-se a Pessoal e Encargos (58,74%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (28,07%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

**Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2023	2022	AH	AV
	488.926.446,95	425.139.958,84	15,00%	100,00%
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>287.175.579,86</b>	<b>263.643.553,66</b>	<b>8,93%</b>	<b>58,74%</b>
Remuneração a Pessoal	225.650.331,03	206.095.496,40	9,49%	46,15%
Encargos Patronais	48.847.738,64	46.611.240,68	4,80%	9,99%
Benefícios a Pessoal	12.677.510,19	10.936.816,58	15,92%	2,59%
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>137.227.506,11</b>	<b>124.993.136,63</b>	<b>9,79%</b>	<b>28,07%</b>
Aposentadorias e Reformas	108.219.587,76	98.891.462,01	9,43%	22,13%
Pensões	26.052.605,59	23.732.316,86	9,78%	5,33%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.955.312,76	2.369.357,76	24,73%	0,60%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>29.739.572,40</b>	<b>28.619.265,79</b>	<b>3,91%</b>	<b>6,08%</b>
Uso de Material de Consumo	1.225.309,44	762.544,54	60,69%	0,25%
Serviços	28.382.177,40	27.607.998,29	2,80%	5,80%
Depreciação, Amortização e Exaustão	132.085,56	248.722,96	-46,89%	0,03%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>8.310,84</b>	<b>1.623,11</b>	<b>412,03%</b>	<b>0,00%</b>
Juros e Encargos de Mora	6.289,59	1.623,11	287,50%	0,00%
Descontos Financeiros Concedidos	2.021,25	-		
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>1.053.831,95</b>	<b>252.897,18</b>	<b>316,70%</b>	<b>0,22%</b>
Transferências Intragovernamentais	921.902,85	151.911,33	506,87%	0,19%
Transferências a Instituições Privadas	123.896,60	73.658,35	68,20%	0,03%
Transferências ao Exterior	8.032,50	27.327,50	-70,61%	0,00%
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>25.895.521,79</b>	<b>869.965,41</b>	<b>2876,62%</b>	<b>5,30%</b>
Incorporação de Passivos	12.329.114,81	857.601,12	1337,63%	2,52%
Desincorporação de Ativos	13.566.406,98	12.364,29	109622,49%	2,77%
<b>Tributárias</b>	<b>49.214,91</b>	<b>8.982,91</b>	<b>447,87%</b>	<b>0,01%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.356,15	1.514,88	253,57%	0,00%
Contribuições	43.858,76	7.468,03	487,29%	0,01%
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>7.776.909,09</b>	<b>6.750.534,15</b>	<b>15,20%</b>	<b>1,59%</b>
Incentivos	7.765.138,60	6.746.117,60	15,11%	1,59%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	11.770,49	4.416,55	166,51%	0,00%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-32.044.335,92</b>	<b>75.110.457,05</b>	<b>-142,66%</b>	<b>-6,55%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Sobre as Despesas com Pessoal e Encargos, o item mais relevante é a Remuneração a Pessoal, seguido de Encargos Patronais e Benefícios. A variação de 8,93% se aproxima do valor do reajuste aprovado pelo governo federal em 2023 no total de 9%.

---

### **Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023**

---

O valor total despendido até o 4º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$ 29.739.572,40, representa 6,08% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e sofreu variação positiva de 3,19% em relação ao período anterior, se mantendo estável em relação ao ano anterior. A rubrica compõe-se de R\$ 1.225.309,44 referentes ao Uso de Material de Consumo, R\$ 28.382.177,40 referentes a Serviços e R\$ 132.085,56 relativos à Depreciação e Amortização.

Houve também uma variação significativa com desincorporação de ativos e incorporação de passivos. Em geral, esses valores compreendem desvalorização e perdas de ativos, com redução ao valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos. No caso específico, referem-se a TEDs e emendas parlamentares que ainda estão pendentes de prestação de contas/ aprovação pelo órgão repassador. Quanto à desincorporação de ativos, houve reclassificação de valores reavaliados, que passaram a constar em reserva específica.

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



---

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

---

### 3 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

O Balanço Orçamentário foi previsto na Lei 4320/64, dispondo que este deveria confrontar as receitas e despesas previstas com as realizadas. Esse demonstrativo é uma peculiaridade do setor público. Ainda que as empresas privadas elaborem orçamentos para guiar seus negócios, elas não divulgam como demonstração contábil. Essa obrigação de elaboração e publicação representa uma forma adicional de prestação de contas e responsabilização sobre a utilização de recursos públicos.

O Balanço Orçamentário é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro da execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c. Quadro da execução dos Restos a Pagar Processados;

Esse demonstrativo evidencia as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando previsão inicial, previsão atualizada para o exercício, receita realizada e saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação.

O quadro principal apresenta as receitas e despesas conforme a classificação por natureza, sendo que no caso das despesas é facultado utilizar complementarmente a classificação funcional.

Segundo o art. 35 da Lei nº 4.320/1964, “pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.”

Observa-se que o CEFET-RJ não é um órgão arrecadador, ou seja, não possui função arrecadatória, mas a prestação de serviço público. Portanto, é aceitável a apresentação de desequilíbrio e déficit orçamentário, sendo que esse fato não representa irregularidade.

A seguir é apresentada a análise das principais contas que compõem este demonstrativo:

#### 3.1 Receitas Correntes: Receita Patrimonial

Até o 4º trimestre de 2023, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas Patrimoniais foi de R\$ 375.823,52. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do CEFET/RJ a terceiros que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas).

#### 3.2 Receitas Correntes: Receita de Serviços

Até o 4º trimestre de 2023, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Serviços foi de R\$ 1.004.949,00. O valor é referente a taxa de inscrição em concurso e a devolução de despesa via GRU.

---

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

---

### 3.3 Receitas Correntes: Outras Receitas Correntes

Até o 4o trimestre de 2023 houve arrecadação na origem Outras Receitas Correntes referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos no total de R\$ 87.244,07, sendo R\$9.933,07 referente a multa contratual e R\$77.311,00 indenização de seguradora de veículos. A previsão inicial era de R\$ 1.317,00.

### 3.4 Despesas Correntes: Pessoal e Encargos Sociais

Até o 4o trimestre de 2023, a execução das despesas com recursos orçamentários com Pessoal e Encargos Sociais foi de com 99,43% da dotação atualizada, sendo esse o de maior representatividade entre as despesas, com 83,52%.

### 3.5 Despesas Correntes: Outras Despesas Correntes

Até o 4o trimestre de 2023, a execução de Despesa corrente - Outras Despesas Correntes - totalizou R\$ 63.344.768,22, representando 13% do total das despesas. 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.

### 3.6 Despesas de Capital: Investimentos

Até o 4o trimestre de 2023 foi executado um total de R\$ 16.980.576,45 em investimentos.

### 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 4º 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\$ 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 15.

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

**Tabela 15 – Restos a Pagar Não Processados - consolidado**

UO (Origem do Recurso)	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	% Inscritos
CEFET-RJ	R\$ 21.774.837,45	R\$8.737.330,03	R\$8.737.330,03	R\$ 618.839,15	R\$ 12.418.668,27	73,71%
DEMAIS	R\$ 7.765.734,85	R\$ 5.162.630,46	R\$ 5.162.630,46	R\$ 2.899,62	R\$ 2.600.204,77	26,29%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 29.540.572,30</b>	<b>R\$ 13.899.960,49</b>	<b>R\$ 13.899.960,49</b>	<b>R\$ 621.738,77</b>	<b>R\$ 15.018.873,04</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 16, abaixo, demonstra a composição detalhada da execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Orçamentária (UO) de onde o recurso teve origem.

**Tabela 16 – Restos a Pagar Não Processados – por UO**

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
CEFET-RJ	R\$ 21.774.837,45	R\$8.737.330,03	R\$8.737.330,03	R\$ 618.839,15	R\$ 12.418.668,27
Ministerio da Educação	R\$ 7.658.483,90	R\$ 5.138.632,86	R\$ 5.138.632,86	-	R\$ 2.519.851,04
Fund.Coord.de Aperf. de Pessoal Nível Superior	R\$ 80.151,11	R\$ 23.997,60	R\$ 23.997,60	-	R\$ 56.153,51
Minist.da Ciencia, Tecnol., Inov. e Comunicações	R\$ 21.199,50	-	-	-	R\$ 21.199,50
Inst.Fed.de Educ.,Cienc.e Tec.do R.de Janeiro	R\$ 491,46	-	-	491,46	R\$ 0,00
Superint.Nac.De Previd.Complementar Previc	R\$ 5.408,88	-	-	R\$ 2.408,16	R\$ 3.000,72
<b>Total</b>	<b>R\$ 29.540.572,30</b>	<b>R\$ 13.899.960,49</b>	<b>R\$ 13.899.960,49</b>	<b>R\$ 621.738,77</b>	<b>R\$ 15.018.873,04</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".

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

### 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.

#### 4.1 Ingressos

A tabela 17 mostra o somatório dos ingressos ocorridos no 4º trimestre de 2023. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa, atingiram o montante de R\$ 569.161.714,48, com um aumento de 8,22% em relação ao mesmo período de 2022.

Os ingressos orçamentários - formados pelas Receitas Orçamentárias e pelas Transferências Financeiras Recebidas - representaram 80,13% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 13,70%, com o Saldo do Exercício Anterior compondo os outros 6,17%.

**Tabela 17 – Composição dos Ingressos no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>1.468.016,59</b>	<b>3.937.683,71</b>	<b>-62,72%</b>	<b>0,26%</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	-	-
<b>Vinculadas</b>	<b>1.474.597,84</b>	<b>7.088.989,12</b>	<b>-79,20%</b>	<b>0,26%</b>
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.474.597,84	-	-	0,26%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	0	7.088.989,12	-100,00%	0,00%
<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>454.564.558,61</b>	<b>431.175.758,41</b>	<b>5,42%</b>	<b>79,87%</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	441.094.008,98	421.975.599,78	4,53%	77,50%
Repasse Recebido	441.094.008,98	421.975.599,78	4,53%	77,50%
Independentes da Execução Orçamentária	13.470.549,63	9.200.158,63	46,42%	2,37%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	12.807.513,71	8.763.912,99	46,14%	2,25%
Demais Transferências Recebidas	5.399,20	-	-	0,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	657.636,72	436.245,64	50,75%	0,12%
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>77.997.628,41</b>	<b>56.512.333,54</b>	<b>38,02%</b>	<b>13,70%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	46.680.890,09	31.293.870,77	49,17%	8,20%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	30.955.583,98	24.867.385,15	24,48%	5,44%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	154.925,01	199.166,29	-22,21%	0,03%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	206.229,33	151.911,33	35,76%	0,04%
Arrecadação de Outra Unidade	206.229,33	151.911,33	35,76%	0,04%
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>34.283.698,79</b>	<b>2,47%</b>	<b>6,17%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%	6,17%
<b>TOTAL</b>	<b>569.161.714,48</b>	<b>525.909.474,45</b>	<b>8,22%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

As Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem as resultantes e as independentes da execução orçamentária, apresentaram um acréscimo de 5,42%, na comparação com o 4º trimestre de 2022, pelos dados da tabela 18.

Verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 97,04% do total das Transferências Financeiras Recebidas pelo Cefet/RJ, ou seja, R\$ 441.094.008,98. As Independentes da Execução Orçamentária tiveram aumento de 46,42%.

**Tabela 18 – Composição das Transferências Recebidas no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

Transferências Financeiras Recebidas	2023	2022	AH	AV
	<b>454.564.558,61</b>	<b>431.175.758,41</b>	<b>5,42%</b>	<b>100,00%</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	441.094.008,98	421.975.599,78	4,53%	97,04%
Independentes da Execução Orçamentária	13.470.549,63	9.200.158,63	46,42%	2,96%

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 38,02% em relação ao período anterior, de acordo com a tabela 19.

A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que representou 39,69% desses recebimentos, teve uma alta de 24,48%. A Inscrição dos Restos a Pagar Processados cresceu 49,17%, correspondendo a 59,85% dos Recebimentos Extraorçamentários.

**Tabela 19 – Composição dos Recebimentos Extraorçamentários no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

Recebimentos Extraorçamentários	2023	2022	AH	AV
	<b>77.997.628,41</b>	<b>56.512.333,54</b>	<b>38,02%</b>	<b>100,00%</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	46.680.890,09	31.293.870,77	49,17%	59,85%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	30.955.583,98	24.867.385,15	24,48%	39,69%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	154.925,01	199.166,29	-22,21%	0,20%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	206.229,33	151.911,33	35,76%	0,26%

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 8,22% de 2022 para 2023.

As Despesas Orçamentárias constituíram 85,63% dos dispêndios do período, com alta de 8,52%.

Os Pagamentos Extraorçamentários, que cresceram 9,89%, equivaleram a 8,01% do valor total de dispêndios da instituição.

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve alta de 0,33% em relação ao período anterior, representando 6,19% dos dispêndios totais.

**Tabela 20 – Composição dos Dispêndios no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>487.376.706,95</b>	<b>449.117.061,68</b>	<b>8,52%</b>	<b>85,63%</b>
<b>Ordinárias</b>	<b>358.048.677,79</b>	<b>323.335.264,00</b>	<b>10,74%</b>	<b>62,91%</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>129.328.029,16</b>	<b>125.781.797,68</b>	<b>2,82%</b>	<b>22,72%</b>
Educação	20.760,00	3.684.285,93	-99,44%	0,00%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0	2.700.000,00	-100,00%	0,00%
Previdência Social (RPPS)	118.674.690,38	115.636.989,00	2,63%	20,85%
Dívida Pública	9.028.135,96	-	-	1,59%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.604.442,82	-	-	0,28%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	0	3.760.522,75	-100,00%	0,00%
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>921.209,21</b>	<b>151.911,33</b>	<b>506,41%</b>	<b>0,16%</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	23.577,82	-	-	0,00%
Repasse Concedido	23.577,82	-	-	0,00%
Independentes da Execução Orçamentária	897.631,39	151.911,33	490,89%	0,16%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	686.842,06	-	-	0,12%
Movimento de Saldos Patrimoniais	210.789,33	151.911,33	38,76%	0,04%
<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>45.615.850,46</b>	<b>41.508.990,57</b>	<b>9,89%</b>	<b>8,01%</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.555.444,32	32.452.510,37	-2,76%	5,54%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	13.899.960,49	8.857.313,91	56,93%	2,44%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	159.752,01	199.166,29	-19,79%	0,03%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	693,64	-	-	0,00%
Demais Pagamentos	693,64	-	-	0,00%
<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>35.247.947,86</b>	<b>35.131.510,87</b>	<b>0,33%</b>	<b>6,19%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.247.947,86	35.131.510,87	0,33%	6,19%
<b>TOTAL</b>	<b>569.161.714,48</b>	<b>525.909.474,45</b>	<b>8,22%</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 tiveram variação positiva de 10,74%, representando 73,46% do total das Despesas Orçamentárias, enquanto as Vinculadas compuseram os 26,54% restantes do total dessas Despesas, totalizando R\$ 129.328.029,16.

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

**Tabela 21 – Composição das Despesas Orçamentárias no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

Despesas Orçamentárias	2023	2022	AH	AV
		<b>487.376.706,95</b>	<b>449.117.061,68</b>	<b>8,52%</b>
Ordinárias	358.048.677,79	323.335.264,00	10,74%	73,46%
Vinculadas	129.328.029,16	125.781.797,68	2,82%	26,54%

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 91,76% do total dessas Despesas. Observa-se que a função Educação apresentou queda de 99,44%, tendo totalizado, no período anterior, R\$ 3.684.285,93, e que a Dívida Pública correspondeu a 6,98% das Despesas Orçamentárias Vinculadas.

**Tabela 22 – Composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

Despesas Orçamentárias: Vinculadas	2023	2022	AH	AV
		<b>129.328.029,16</b>	<b>125.781.797,68</b>	<b>2,82%</b>
Educação	20.760,00	3.684.285,93	-99,44%	0,02%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0	2.700.000,00	-100,00%	0,00%
Previdência Social (RPPS)	118.674.690,38	115.636.989,00	2,63%	91,76%
Dívida Pública	9.028.135,96	-	-	6,98%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.604.442,82	-	-	1,24%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	0	3.760.522,75	-100,00%	0,00%

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 69,18% do total de Pagamentos Extraorçamentários, sendo de R\$ 31.555.444,32. O Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados cresceu 56,93%, representando 30,47% dessas despesas extraorçamentárias.

**Tabela 23 – Composição dos Pagamentos Extraorçamentários do 4º trimestre de 2023 (em reais)**

Pagamentos Extraorçamentários	2023	2022	AH	AV
		<b>45.615.850,46</b>	<b>41.508.990,57</b>	<b>9,89%</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.555.444,32	32.452.510,37	-2,76%	69,18%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	13.899.960,49	8.857.313,91	56,93%	30,47%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	159.752,01	199.166,29	-19,79%	0,35%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	693,64	-	-	0,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

### Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 4º trimestre de 2023 apresentou um decréscimo de 86,27%, quando comparado com o resultado do mesmo período de 2022, fechando com superávit de R\$ 116.436,99. 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.

**Tabela 24 – Resultado Financeiro do 4º trimestre de 2023 – Metodologia 1 (em reais)**

	2023	2022	AH
(+) INGRESSOS	534.030.203,61	491.625.775,66	8,63%
(-) DISPÊNDIOS	533.913.766,62	490.777.963,58	8,79%
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>116.436,99</b>	<b>847.812,08</b>	<b>-86,27%</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 4º trimestre de 2023 – Metodologia 2 (em reais)**

	2023	2022	AH
DISPÊNDIOS			
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	35.247.947,86	35.131.510,87	0,33%
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>116.436,99</b>	<b>847.812,08</b>	<b>-86,27%</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	35.247.947,86	35.131.510,87	0,33%
(-) 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>116.436,99</b>	<b>847.812,08</b>	<b>-86,27%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.



## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

### 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 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 4º trimestre do exercício de 2023, esse valor foi positivo em R\$ 116.436,99, com queda de 86,27% em relação ao mesmo período do exercício anterior, quando ficou superavitário em R\$ 847.812,08. Houve crescimento do item de Caixa e Equivalentes de Caixa do início para o final do exercício, com aumento de 0,33% no Saldo para o Exercício Seguinte e de 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	35.247.947,86	35.131.510,87	0,33%
(-) 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>116.436,99</b>	<b>847.812,08</b>	<b>-86,27%</b>

Balanço Financeiro	2023	2022	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	35.247.947,86	35.131.510,87	0,33%
(-) 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>116.436,99</b>	<b>847.812,08</b>	<b>-86,27%</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 positivo do período, em função dos ingressos terem sido superiores aos desembolsos, resultando no fluxo positivo de R\$ 11.714.494,29 – um valor 221,18% maior em relação a 2022.

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

O total de ingressos com as atividades operacionais no 4º trimestre do exercício de 2023 foi de R\$ 456.393.729,54, tendo havido acréscimo de 4,81% no comparativo com o período anterior.

A Receita Patrimonial caiu 10,82%, e a Receita de Serviços cresceu 99,63%, constituindo 0,03% e 0,22% dos ingressos operacionais, respectivamente.

A Remuneração das Disponibilidades subiu 80,70%, correspondendo a 0,05% dos ingressos no período. Esse item 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 (99,68%) decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais, que teve aumento de 5,42%. Esse grupo, quase na totalidade, é composto pelas Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação, que somaram R\$ 454.564.558,61.

Os desembolsos das atividades operacionais tiveram um acréscimo de 2,98% em comparação com o período anterior, perfazendo o valor de R\$ 444.679.235,25.

Pessoal e Demais Despesas equivaleram a 89,08% dos desembolsos operacionais. Dentro desse grupo, Previdência Social teve crescimento de 7,60% e representou 28,68% dos desembolsos; a função Educação representou 60,40%.

As Transferências Concedidas corresponderam a 10,68% do valor dos desembolsos, sendo as Intragovernamentais quase a totalidade. O item Outras Transferências Concedidas cresceu 30,64%, somando R\$ 131.929,10.

Os chamados Outros Desembolsos Operacionais foram de R\$ 1.081.654,86, com uma variação positiva de 208,10%.

**Tabela 28 – Atividades Operacionais no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

	2023	2022	AH	AV
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>11.714.494,29</b>	<b>3.647.287,50</b>	<b>221,18%</b>	
<b>INGRESSOS</b>	<b>456.393.729,54</b>	<b>435.464.519,74</b>	<b>4,81%</b>	<b>100,00%</b>
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	127.719,99	143.223,28	-10,82%	0,03%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	1.004.949,00	503.418,24	99,63%	0,22%
Remuneração das Disponibilidades	248.103,53	137.297,70	80,70%	0,05%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	87.244,07	2.439,08	3476,93%	0,02%
Transferências Recebidas	0	3.151.305,41	-100,00%	0,00%
Outras Transferências Recebidas	0	3.151.305,41	-100,00%	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	454.925.712,95	431.526.836,03	5,42%	99,68%
Ingressos Extraorçamentários	154.925,01	199.166,29	-22,21%	0,03%

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

Transferências Financeiras Recebidas	454.564.558,61	431.175.758,41	5,42%	99,60%
Arrecadação de Outra Unidade	206.229,33	151.911,33	35,76%	0,05%
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-444.679.235,25</b>	<b>-431.817.232,24</b>	<b>2,98%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-396.109.973,89</b>	<b>-386.058.426,25</b>	<b>2,60%</b>	<b>89,08%</b>
Previdência Social	-127.523.275,08	-118.518.433,22	7,60%	28,68%
Educação	-268.586.698,81	-267.539.993,03	0,39%	60,40%
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-47.487.606,50</b>	<b>-45.407.728,37</b>	<b>4,58%</b>	<b>10,68%</b>
Intragovernamentais	-47.355.677,40	-45.306.742,52	4,52%	10,65%
Outras Transferências Concedidas	-131.929,10	-100.985,85	30,64%	0,03%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-1.081.654,86</b>	<b>-351.077,62</b>	<b>208,10%</b>	<b>0,24%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-159.752,01	-199.166,29	-19,79%	0,04%
Transferências Financeiras Concedidas	-921.209,21	-151.911,33	506,41%	0,21%
Demais Pagamentos	-693,64	-	-	0,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

### Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Consoante a tabela 29, o Cefet/RJ apresentou, no 4º trimestre de 2023, um desembolso total em capital de R\$ 11.598.057,30, demonstrando um crescimento de 314,29% nos investimentos de um ano para o outro. A maior parte (99,68%) foi em função da Aquisição de Ativo Não Circulante, que aumentou 325,44%. Outros Desembolsos de Investimentos tiveram queda de 54,79%. Por não haver ingressos, o Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento do período foi exatamente igual ao valor dos desembolsos.

### Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

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

**Tabela 29 – Atividades de Investimento e de Financiamento no 4º trimestre de 2023 (em reais)**

	2023	2022	AH	AV
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-11.598.057,30</b>	<b>-2.799.475,42</b>	<b>314,29%</b>	
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-11.598.057,30</b>	<b>-2.799.475,42</b>	<b>314,29%</b>	<b>100,00%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.560.938,30	-2.717.378,41	325,44%	99,68%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-37.119,00	-82.097,01	-54,79%	0,32%

### Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

<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	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

---

## Notas Explicativas do 4º trimestre de 2023

---

### **6 NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO – DMPL**

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) demonstrará a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período. A alteração total no patrimônio líquido durante um período representa o valor total do resultado desse período, adicionado a outras receitas e despesas reconhecidas diretamente como alterações no patrimônio líquido (sem passar pelo resultado do período), junto com qualquer contribuição dos proprietários e deduzindo-se as distribuições para os proprietários agindo na sua capacidade de detentores do capital próprio da entidade.

A DMPL é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação, conforme disposto no MCASP.