

BALANÇO PATRIMONIAL - ESTENDIDO

						R\$
ATIVO	31/03/2018	31/12/2017	PASSIVO	31/03/2018	31/12/2017	
ATIVO CIRCULANTE	7.797.108,36	12.607.072,17	PASSIVO CIRCULANTE	4.210.138,70	7.997.805,43	
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.456.317,19	10.259.639,62	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto	-	6.675.583,52	
Créditos a Curto Prazo	-	-	Pessoal a Pagar	-	5.473.947,86	
Créditos Tributários a Receber	-	-	Benefícios Previdenciários a Pagar	-	3.132,72	
Clientes	-	-	Benefícios Assistenciais a Pagar	-	-	
Créditos de Transferências a Receber	-	-	Encargos Sociais a Pagar	-	1.198.502,94	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	
Dívida Ativa Tributária	-	-	Empréstimos a Curto Prazo - Interno	-	-	
Dívida Ativa Não Tributária	-	-	Empréstimos a Curto Prazo - Externo	-	-	
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Curto Prazo	-	-	Financiamentos a Curto Prazo - Interno	-	-	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.023.636,58	1.016.853,68	Financiamentos a Curto Prazo - Externo	-	-	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.740.408,25	330.414,45	
Estoques	1.317.154,59	1.330.578,87	Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	3.740.408,25	330.414,45	
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar Estrangeiros	-	-	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	271.695.180,68	267.278.990,32	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União	-	-	
Créditos a Longo Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo com os Estados	-	-	
Créditos Tributários a Receber	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo com os Municípios	-	-	
Clientes	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Obrig. de Repartição a Outros Entes - Estados	-	-	
Dívida Ativa Tributária	-	-	Obrig. de Repartição a Outros Entes - Municípios	-	-	
Dívida Ativa Não Tributária	-	-	Provisões de Curto Prazo	-	-	
(-) Ajustes para Perdas em Créditos de Longo Prazo	-	-	Provisão para Riscos Trabalhistas	-	-	
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	-	-	Provisões para Riscos Fiscais	-	-	
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	-	-	Provisão para Riscos Cíveis	-	-	
Estoques	-	-	Provisão para Repartição de Créditos	-	-	
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Outras Provisões	-	-	
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	469.730,45	991.807,46	
Participações Permanentes	-	-	Adiantamentos de Clientes	-	-	
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência	-	-	Obrigações por Danos a Terceiros	-	-	
Participações Avaliadas pelo Método de Custo	-	-	Arrendamento Operacional a Pagar	-	-	
(-) Red. ao Valor Recuperável de Participações	-	-	Debêntures e Outros Títulos de Dívida	-	-	
Propriedades para Investimento	-	-	Dividendos e JCP a Pagar	-	-	
Propriedades para Investimento	-	-	Depósitos de Instituições Autorizadas - BACEN	-	-	
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/	-	-	Valores Restituíveis	321.104,45	991.807,46	
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para	-	-	Outras Obrigações a Curto Prazo	148.626,00	-	
Investimentos do RPSS de Longo Prazo	-	-	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	
Investimentos do RPSS de Longo Prazo	-	-	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo	-	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos	-	-	Pessoal a Pagar	-	-	
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Benefícios Previdenciários a Pagar	-	-	
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Benefícios Assistenciais a Pagar	-	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest.	-	-	Encargos Sociais a Pagar	-	-	
Imobilizado	270.034.001,25	265.791.824,30	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-	
Bens Móveis	97.525.430,03	93.330.512,14	Empréstimos a Longo Prazo - Interno	-	-	
Bens Móveis	97.882.685,39	93.687.767,50	Empréstimos a Longo Prazo - Externo	-	-	
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	(357.255,36)	(357.255,36)	Financiamentos a Longo Prazo - Interno	-	-	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Financiamentos a Longo Prazo - Externo	-	-	
Bens Imóveis	172.508.571,22	172.461.312,16	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-	
Bens Imóveis	175.158.939,71	174.879.602,71	Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	-	-	
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	(2.650.368,49)	(2.418.290,55)	Fornecedores e Contas a Pagar Estrangeiros	-	-	

(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Intangível	1.661.179,43	1.487.166,02	Obrigações Fiscais a Longo Prazo com a União	-	-
Softwares	1.661.179,43	1.487.166,02	Obrigações Fiscais a Longo Prazo com os Estados	-	-
Softwares	1.755.429,33	1.677.689,28	Obrigações Fiscais a Longo Prazo com os Municípios	-	-
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(94.249,90)	(190.523,26)	Provisões de Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	Provisão para Riscos Trabalhistas	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-	Provisões Matemáticas	-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-	Provisões para Riscos Fiscais	-	-
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e	-	-	Provisão para Riscos Cíveis	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas,	-	-	Provisão para Repartição de Créditos	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-	Outras Provisões	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de	-	-	Adiantamentos de Clientes	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de	-	-	Obrigações por Danos a Terceiros	-	-
Diferido	-	-	Debêntures e Outros Títulos de Dívida	-	-
Diferido	-	-	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
(-) Amortização Acumulada	-	-	Valores Restituíveis	-	-
			Outras Obrigações a Longo Prazo	-	-
			Resultado Diferido	-	-
			VPA Diferida	-	-
			Custo Diferido	-	-
			TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	4.210.138,70	7.997.805,43
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
			Patrimônio Social e Capital Social	-	-
			Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	275.282.150,34	271.888.257,06
			Resultado do Exercício	3.393.893,28	27.081.973,55
			Resultados de Exercícios Anteriores	271.888.257,06	246.428.758,81
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-	(1.622.475,30)
			Outros Resultados	-	-
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	275.282.150,34	271.888.257,06
TOTAL DO ATIVO	279.492.289,04	279.886.062,49	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	279.492.289,04	279.886.062,49

Balço Patrimonial - Análises - 31/03/2018

Visão Geral

Balço Patrimonial	AH	AV - 03/18	Balço Patrimonial	Varição Monetária
Ativo Circulante	-38,15%	2,79%	Ativo Circulante	(4.809.963,81)
Ativo Não Circulante	1,65%	97,21%	Ativo Não Circulante	4.416.190,36
Total do Ativo	-0,14%	100,00%	Total do Ativo	(393.773,45)
Passivo Circulante	-47,36%	1,51%	Passivo Circulante	(3.787.666,73)
Passivo Não Circulante		0,00%	Passivo Não Circulante	-
Patrimônio Líquido	1,25%	98,49%	Patrimônio Líquido	3.393.893,28
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	-0,14%	100,00%	Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	(393.773,45)

Análise Horizontal e Vertical

Classificação Decrescente - AH

Posição	Ativo	AH	AV - 03/18
1	(-) Amortização Acumulada de Softwares	-50,53%	-0,03%
2	Caixa e Equivalentes de Caixa	-46,82%	1,95%
3	(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	9,60%	-0,95%
4	Softwares	4,63%	0,63%
5	Bens Móveis	4,48%	35,02%
6	Estoques - CP	-1,01%	0,47%
7	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,67%	0,37%
8	Bens Imóveis	0,16%	62,67%
9	(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	0,00%	-0,13%
10			

Classificação Decrescente - AV - Atual

Posição	Ativo	AV - 03/18	AH
1	Bens Imóveis	62,67%	0,16%
2	Bens Móveis	35,02%	4,48%
3	Caixa e Equivalentes de Caixa	1,95%	-46,82%
4	(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-0,95%	9,60%
5	Softwares	0,63%	4,63%
6	Estoques - CP	0,47%	-1,01%
7	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,37%	0,67%
8	(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-0,13%	0,00%
9	(-) Amortização Acumulada de Softwares	-0,03%	-50,53%
10	Créditos Tributários a Receber - CP	0,00%	

Posição	Passivo	AH	AV - 03/18
1	Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais - CP	1032,04%	88,84%
2	Pessoal a Pagar - CP	-100,00%	0,00%
3			
4			
5	Valores Restituíveis - CP	-67,62%	7,63%
6			
7			
8			
9			
10			

Posição	Passivo	AV - 03/18	AH
1	Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais - CP	88,84%	1032,04%
2	Valores Restituíveis - CP	7,63%	-67,62%
3	Outras Obrigações a Curto Prazo	3,53%	
4	Pessoal a Pagar - CP	0,00%	-100,00%
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Posição	Patrimônio Líquido	AH	AV - 03/18
1	Ajustes de Exercícios Anteriores	-100,00%	0,00%
2	Resultado do Exercício	-87,47%	1,23%
3	Resultados de Exercícios Anteriores	10,33%	98,77%
4			
5			

Posição	Patrimônio Líquido	AV - 03/18	AH
1	Resultados de Exercícios Anteriores	98,77%	10,33%
2	Resultado do Exercício	1,23%	-87,47%
3	Patrimônio Social e Capital Social	0,00%	
4			
5			

Maiores Variações Monetárias

Posição	Ativo	Valor em R\$
1	Caixa e Equivalentes de Caixa	(4.803.322,43)
2	Bens Móveis	4.194.917,89
3	Bens Imóveis	279.337,00
4	(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	(232.077,94)
5	(-) Amortização Acumulada de Softwares	96.273,36
6	Softwares	77.740,05
7	Estoques - CP	(13.424,28)
8	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	6.782,90
9		
10		

Posição	Passivo	Valor em R\$
1	Pessoal a Pagar - CP	(5.473.947,86)
2	Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais - CP	3.409.993,80
3	Encargos Sociais a Pagar - CP	(1.198.502,94)
4	Valores Restituíveis - CP	(670.703,01)
5	Outras Obrigações a Curto Prazo	148.626,00
6	Benefícios Previdenciários a Pagar - CP	(3.132,72)
7		
8		
9		
10		

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$
1		
2		
3		
4		
5		

Inclusão e Baixa de Itens no Exercício

Inclusão

Posição	Ativo	Valor em R\$
1		
2		
3		
4		
5		

Baixa

Posição	Ativo	Valor em R\$
1		
2		
3		
4		
5		

Posição	Passivo	Valor em R\$
1	Outras Obrigações a Curto Prazo	148.626,00
2		
3		
4		
5		

Posição	Passivo	Valor em R\$
1		
2		
3		
4		
5		

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$
1		
2		
3		
4		
5		

Posição	Patrimônio Líquido	Valor em R\$
1		
2		
3		
4		
5		

Revisão Analítica do Balanço Patrimonial – Observações

A) Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta "Caixa e Equivalentes de Caixa" com saldo de R\$5.456.317,19, em 31/03/2018, é composta pelos seguintes valores: R\$5.407.561,75 referente a "Recursos liberados pelo Tesouro - Limite de saque", R\$ 5.159,77 referente a "Recursos da Conta Única aplicados" e R\$ 43.595,67 referente a cauções/garantias depositadas em "Demais Contas - CEF". A conta "Caixa e Equivalentes de Caixa" representa 1,95% do Ativo e sofreu decréscimo de 46,82% em relação ao período anterior, em função do pagamento de fornecedores e contas diversas.

B) Imobilizado

A conta Imobilizado representa 96,62% do total do ativo e apresentou variação de 1,60% em relação a 31/12/2017 em função da aquisição de bens móveis, principalmente de itens de informática e materiais culturais, educacionais e comunicação, conforme detalhado na Nota Específica de Imobilizado.

C) Fornecedores e Contas a Pagar CP

A conta de Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais representa 88,84% do total do Passivo em 31/03/2018 e sofreu acréscimo de 1032,04% em relação a 31/12/2017. A composição desta conta está detalhada na NE específica de Fornecedores e Contas a Pagar.

D) Valores Restituíveis CP

A conta Valores Restituíveis sofreu variação negativa de 67,62% em relação ao período anterior. Nesta conta estão registrados os valores referentes às consignações de INSS, ISS e impostos e contribuições diversas a recolher. Esta conta representa 7,63% do total do Passivo.

E) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

A conta Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo é composta pelos valores referentes a salários dos servidores, benefícios e encargos e sofreu variação negativa de 100% em relação a 31/12/2017, pois o pagamento da folha de pessoal ocorreu no último dia útil mas, por problemas operacionais, a folha não pode ser paga integralmente no último dia útil de 2017, restando saldo para pagamento no primeiro dia útil de 2018.



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

Nota Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, as normas contábeis estabelecem que os bens devam sofrer a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

As normas também estabelecem que os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção devem ser 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 devem ser reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31/03/2018, o Órgão 26256 (Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca) apresentou um saldo de R\$ 270.034.001,25 relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 1 – Imobilizado – Composição.

	R\$		
	31/03/2018	31/12/2017	AH%
Bens Móveis	97.525.430,03	93.330.512,14	4,50%
(+) Valor Bruto Contábil	97.882.685,39	93.687.767,50	4,48%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(357.255,36)	(357.255,36)	0%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
Bens Imóveis	172.508.571,22	174.879.602,71	1,35%
(+) Valor Bruto Contábil	175.158.939,71	172.461.312,16	1,56%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(2.650.368,49)	(2.418.290,55)	9,60%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
Total	270.034.001,25	265.791.824,30	1,60%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

1. Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26256 em 31/03/2018 totalizavam R\$ 97.525.430,03, distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 2 – Bens Móveis - Composição

	R\$		
	31/03/2018	31/12/2017	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	41.112.074,62	40.266.652,49	2,10%
Bens de Informática	28.855.648,15	26.869.144,52	7,39%
Móveis e Utensílios	15.550.949,11	15.021.009,00	3,53%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.668.295,84	8.834.922,78	9,43%
Veículos	2.283.404,53	2.283.725,52	-0,01%
Demais Bens Móveis	412.313,19	412.313,19	0%
Depreciação / Amortização Acumulada	(357.255,36)	(357.255,36)	0%
Redução ao Valor Recuperável			
Total	97.525.430,03	93.330.512,14	4,49%

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

Dos Bens Móveis, valor total líquido de R\$ 97.525.430,03, registrados no Órgão, 42,16% refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas e 29,59% refere-se a Bens de Informática.

Não houve variação dos valores da conta Depreciação/Amortização Acumulada de bens móveis porque o Órgão não possui, atualmente, sistema de controle patrimonial adequado para cálculo e registro de tais valores.



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

2. Bens Imóveis

Em 31/03/2018, os Bens Imóveis do Órgão registrados pelo valor bruto de R\$ 175.158.939,71 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$ 2.650.368,49, possuíam valor líquido total de R\$ 172.508.571,22. A discriminação das contas contábeis está demonstrada na tabela a seguir.

Tabela 3 – Bens Imóveis – Composição

	R\$		
	31/03/2018	31/12/2017	AH(%)
Bens de Uso Especial	166.024.735,32	166.024.475,53	0,00%
Bens de Uso Comum do Povo			
Bens Dominicais			
Bens Imóveis em Andamento	8.521.704,39	8.239.067,18	3,43%
Instalações	612.500,00	616.060,00	-0,06%
Demais Bens Imóveis			
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros			
Redução ao Valor Recuperável			
Depreciação / Amortização Acumulada	(2.650.368,49)	(2.418.290,55)	9,60%
Total	172.508.571,22	172.461.312,16	0,03%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 96,24% do valor líquido de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26256.

Tabela 4 – Bens de Uso Especial – Composição

	R\$		
	31/03/2018	31/12/2017	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas			
Terrenos, Glebas			
Aquartelamentos			
Imóveis de Uso Educacional	166.024.735,32	166.024.475,53	0,00%
Edifícios			
Complexos, Fábricas e Usinas			
Imóveis Residenciais e Comerciais			
Aeroportos, Estações e Aeródromos			
Outros Bens Imóveis de Uso Especial			
Total	166.024.735,32	166.024.475,53	0,00%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

De acordo com a tabela anterior, os Imóveis de Uso Educacional corresponderam, em 31/03/2018, a 100% dos Bens de Uso Especial.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

(a.1) Reavaliação

Este procedimento ainda não foi realizado, pois o órgão 26256 está se estruturando para poder atender à exigência.

(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*

Este procedimento ainda não foi realizado, pois o órgão 26256 está se estruturando para poder atender à exigência.

(a.3) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

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

O órgão possui um valor de depreciação acumulada de bens móveis, no valor de R\$ 357.255,36, referente a exercícios anteriores quando era possível o controle da depreciação em planilhas de Excel. O sistema atual de controle patrimonial utilizado pelo órgão não atende às necessidades da contabilidade e, por isso, o órgão está envidando esforços para adquirir o Sistema de Administração e Serviços (SIADS) desenvolvido pelo SERPRO e altamente recomendado pela STN no qual seja possível o cálculo da depreciação dos bens móveis.

(a.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos Órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

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

Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado

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

Não houve lançamento na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores no 1º trimestre de 2018.



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

Nota 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*).

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidencição de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Em 31/03/2018, o Órgão 26256 (Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca) apresentou um saldo de R\$1.487.166,02 relacionados à conta Intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2017 e 2018.

Tabela X1 – Intangível – Composição.

	31/03/2018	31/12/2017	R\$ AH(%)
Software com Vida Útil Definida	278.088,38	282.893,28	-1,70
Software com Vida Útil Indefinida	1.477.340,95	1.394.796,00	5,92
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	0,00	0,00	
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	0,00	0,00	
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado	0,00	0,00	
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado	0,00	0,00	
Amortização Acumulada	(94.249,90)	(190.523,26)	-50,53
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	0,00	0,00	
Total	1.661.179,43	1.487.166,02	11,70

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018.

No intangível, destaca-se o item “Software com Vida Útil Indefinida”, que representa cerca de 88,93% do grupo. Dentre os softwares com vida útil indefinida, destacamos aqueles com valores acima de R\$100.000:

- a) Software “TECNOMATIX” adquirido da SIEMENS INDUSTRY SOFTWARE LTDA em fevereiro de 2015 pelo valor de R\$163.983,09;
- b) Software “OFFICE” adquirido da SOFTWAREONE COMERCIO E SERVICOS DE INFORM em outubro de 2014 no valor de R\$117.080,00;
- c) Software “AUTOCAD” adquirido da V 53 COMERCIO E PROCESSAMENT em fevereiro de 2013 no valor de R\$ 160.000,00.

Não foram efetuadas baixas de softwares neste 1º trimestre de 2018.

As adições efetuadas no 1º trimestre de 2018 foram as seguintes:

Software com Vida Útil Indefinida

- a) R\$58.570,19 referente à aquisição de adição de ferramentas ao Software Matlab & Simulink da OPENCADD ADVANCED TECHNOLOGY COMERCIO E SERVICOS LTDA;



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

b) R\$16.337,00 referente ao contrato de cessão de direito de uso com 50 licenças MATLAB-EDU-MW e 50 licença SIMULINK-EDU-MW com a OPENCADD ADVANCED TECHNOLOGY COMERCIO E SERVICOS LTDA;

c) R\$7.637,76 referente ao Software NI Academic que inclui Labview profissional e alguns dos seus principais toolkits e módulos adquirido da NATIONAL INSTRUMENTS BRAZIL LTDA.

Software com Vida Útil Definida

a) R\$38.750,00 referente à aquisição de Software Anti Virus da M3 COMERCIO SOFTWARE, pelo prazo de 36 meses;

b) R\$49.253,49 referente à aquisição de Software Aker Firewall da AKER CONSULTORIA E INFORMATICA S A, pelo prazo de 12 meses;

c) R\$8.925,45 referente à aquisição de renovação de licença de uso de Software de simulação ANSYS, pelo prazo de 36 meses;

d) R\$29.096,16 referente à aquisição de renovação de licença de uso de Software de simulação ANSYS, pelo prazo de 24 meses.

Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

Na aplicação do teste de redução do valor recuperável de ativos, o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa é comparado com o seu valor recuperável. O valor recuperável é o valor de mercado de um ativo menos o custo para a sua alienação, ou o valor que a entidade do setor público espera recuperar pelo uso futuro desse ativo nas suas operações, o que for maior.

Os ativos vinculados ao desenvolvimento e aqueles que têm vida útil indefinida teriam a recuperação do seu valor testada anualmente, independentemente de haver indicativos de perda de valor. Este procedimento ainda não foi realizado, pois o órgão ainda está se estruturando para poder atender à exigência.

Ajustes de Exercícios Anteriores realizados no Intangível

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

Não houve lançamento na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores no 1º trimestre de 2018.



Modelos de Notas Explicativas

Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2018, o CEFET-RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.740.408,25 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo o total referente a obrigações em curto prazo.

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

Tabela 1 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	31/03/2018	31/12/2017	AH (%)
Circulante	3.740.408,25	330.414,05	1032,04%
Nacionais	3.740.408,25	330.414,05	1032,04%
Estrangeiros	0	0	
Não Circulante	0	0	
Nacionais	0	0	
Estrangeiros	0	0	
Total	3.740.408,25	330.414,05	1032,04%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

A totalidade dos fornecedores e contas pagar do curto prazo se refere aos fornecedores nacionais, representando cerca de 100% do total a ser pago.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se os órgãos (ou as unidades gestoras) contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/03/2018.

Tabela 2 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/03/2018	AV (%)
Órgão 26256	3.740.408,25	100%
Total		100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

O órgão 26256 é responsável por 100% do total a ser pago.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os 05 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2018.

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2017	AV (%)
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	1.581.720,00	42%
FORTLINE INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA	287.632,96	8%
METROHM BRASIL INSTRUMENTACAO ANALITICA LTDA	274.634,99	7%
VITAL MESTRES REFRIGERACAO E CONSTRUcoes PREDIAIS	270.799,13	7%
VANGUARDA INFORMATICA LTDA - EPP	193.242,88	5%
Demais	1.132.378,29	30%
Total	3.740.408,25	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

Obrigações Contratuais

Em 31/03/2018, o CEFET-RJ possuía um saldo de R\$ 6.876.768,37 relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s).

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

Tabela 1 – Obrigações Contratuais – Composição.

	R\$ milhares (ou R\$)		
	31/03/2018	31/12/2017	AH (%)
Aluguéis			
Fornecimento de Bens			0
Empréstimos e Financiamentos			
Seguros			
Serviços	6.876.768,37	3.102.725,19	121,64%
Demais			
Total	6.876.768,37	3.102.725,19	121,64%

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o total das obrigações assumidas pelo CEFET-RJ ao final de 31/03/2018.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se os órgãos (ou as unidades gestoras) contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/03/2018.

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

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/03/2018	AV (%)
Órgão 26256	3.102.725,19	100%
Total		100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

O órgão 26256 é responsável por 100% do total contratado.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os 05 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2018.

Tabela 3 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	31/12/2017	AV (%)
Contratado BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	1.417.283,44	20,61%
Contratado CEMAX ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA	1.346.061,86	19,57%
Contratado ELETRODATA ENGENHARIA LTDA	787.559,81	11,45%
Contratado PRECISA CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI - ME	717.687,41	10,44%
Contratado COLABORE SAUDE - EPP	525.343,13	7,64%
Demais	2.082.832,72	30,29%
Total	6.876.768,37	100,00

Fonte: SIAFI, 2018.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - ESTENDIDA

	31/03/2018	31/03/2017	AH	AV - 03/18
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	93.467.823,04	84.905.344,23	10,08%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Impostos	-	-		0,00%
Taxas	-	-		0,00%
Contribuições de Melhoria	-	-		0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Contribuições Sociais	-	-		0,00%
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-		0,00%
Contribuição de Iluminação Pública	-	-		0,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-		0,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	234.293,92	240.037,05	-2,39%	0,25%
Venda de Mercadorias	-	-		0,00%
Vendas de Produtos	-	-		0,00%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	234.293,92	240.037,05	-2,39%	0,25%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	252,41	128,50	96,43%	0,00%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-		0,00%
Juros e Encargos de Mora	139,13	1,28	10769,53%	0,00%
Variações Monetárias e Cambiais	-	-		0,00%
Descontos Financeiros Obtidos	-	-		0,00%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	113,28	127,22	-10,96%	0,00%
Aportes do Banco Central	-	-		0,00%
Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras	-	-		0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	93.169.789,29	84.492.769,43	10,27%	99,68%
Transferências Intragovernamentais	93.142.890,33	84.492.769,43	10,24%	99,65%
Transferências Intergovernamentais	-	-		0,00%
Transferências das Instituições Privadas	-	-		0,00%
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-		0,00%
Transferências de Consórcios Públicos	-	-		0,00%
Transferências do Exterior	-	-		0,00%
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-		0,00%
Transferências de Pessoas Físicas	-	-		0,00%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	26.898,96	-		0,03%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	259,79	62.642,25	-99,59%	0,00%
Reavaliação de Ativos	259,79	-		0,00%
Ganhos com Alienação	-	-		0,00%
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-		0,00%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	-	62.642,25	-100,00%	0,00%
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	63.227,63	109.767,00	-42,40%	0,07%
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-		0,00%
Resultado Positivo de Participações	-	-		0,00%
Operações da Autoridade Monetária	-	-		0,00%
VPA de Dívida Ativa	-	-		0,00%
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-		0,00%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	63.227,63	109.767,00	-42,40%	0,07%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	90.073.929,76	85.298.240,91	5,60%	96,37%
Pessoal e Encargos	57.465.256,90	54.671.065,45	5,11%	61,48%
Remuneração a Pessoal	44.386.520,18	42.269.532,57	5,01%	47,49%
Encargos Patronais	9.270.045,49	8.710.410,56	6,42%	9,92%
Benefícios a Pessoal	3.808.691,23	3.691.122,32	3,19%	4,07%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-		0,00%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	23.761.847,56	21.786.602,17	9,07%	25,42%
Aposentadorias e Reformas	19.567.142,61	17.811.704,21	9,86%	20,93%
Pensões	4.179.805,80	3.946.938,22	5,90%	4,47%
Benefícios de Prestação Continuada	-	-		0,00%
Benefícios Eventuais	-	-		0,00%
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-		0,00%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	14.899,15	27.959,74	-46,71%	0,02%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.077.617,38	7.238.897,82	-16,04%	6,50%

Uso de Material de Consumo	321.278,89	156.135,26	105,77%	0,34%
Serviços	5.489.703,91	6.716.187,85	-18,26%	5,87%
Depreciação, Amortização e Exaustão	266.634,58	366.574,71	-27,26%	0,29%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.150,22	550,69	290,46%	0,00%
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-		0,00%
Juros e Encargos de Mora	2.150,22	550,69	290,46%	0,00%
Variações Monetárias e Cambiais	-	-		0,00%
Descontos Financeiros Concedidos	-	-		0,00%
Aportes ao Banco Central	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-		0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	288.513,16	140.743,24	104,99%	0,31%
Transferências Intragovernamentais	56.205,00	109.767,00	-48,80%	0,06%
Transferências Intergovernamentais	-	-		0,00%
Transferências a Instituições Privadas	2.000,00	4.440,00	-54,95%	0,00%
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-		0,00%
Transferências a Consórcios Públicos	-	-		0,00%
Transferências ao Exterior	-	-		0,00%
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-		0,00%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	230.308,16	26.536,24	767,90%	0,25%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.057.588,52	25.536,20	4041,53%	1,13%
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-		0,00%
Perdas com Alienação	-	-		0,00%
Perdas Involuntárias	1.532,40	-		0,00%
Incorporação de Passivos	-	-		0,00%
Desincorporação de Ativos	1.056.056,12	25.536,20	4035,53%	1,13%
Tributárias	802,59	779,34	2,98%	0,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	802,59	779,34	2,98%	0,00%
Contribuições	-	-		0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-		0,00%
Custos dos Produtos Vendidos	-	-		0,00%
Custo dos Serviços Prestados	-	-		0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.420.153,43	1.434.066,00	-0,97%	1,52%
Premiações	-	-		0,00%
Resultado Negativo de Participações	-	-		0,00%
Operações da Autoridade Monetária	-	-		0,00%
Incentivos	1.416.527,66	1.403.506,97	0,93%	1,52%
Subvenções Econômicas	-	-		0,00%
Participações e Contribuições	-	-		0,00%
Constituição de Provisões	-	-		0,00%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.625,77	30.559,03	-88,14%	0,00%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	3.393.893,28	(392.896,68)	-963,81%	3,63%

Demonstração das Variações Patrimoniais - Análises - 31/03/2018

Visão Geral

Demonstração das Variações Patrimoniais	AH	AV - 03/18	Demonstração das Variações Patrimoniais	Variação Monetária
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00%	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-
Contribuições		0,00%	Contribuições	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	-2,39%	0,25%	Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	(5.743,13)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	96,43%	0,00%	Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	123,91
Transferências e Delegações Recebidas	10,27%	99,68%	Transferências e Delegações Recebidas	8.677.019,86
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	-99,59%	0,00%	Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	(62.382,46)
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-42,40%	0,07%	Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	(46.539,37)
Variações Patrimoniais Aumentativas	10,08%	100,00%	Variações Patrimoniais Aumentativas	8.562.478,81
Pessoal e Encargos	5,11%	61,48%	Pessoal e Encargos	2.794.191,45
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9,07%	25,42%	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.975.245,39
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-16,04%	6,50%	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	(1.161.280,44)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	290,46%	0,00%	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.599,93
Transferências e Delegações Concedidas	104,99%	0,31%	Transferências e Delegações Concedidas	147.769,92
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	4041,53%	1,13%	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.032.052,32
Tributárias	2,98%	0,00%	Tributárias	23,25
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-0,97%	1,52%	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	(13.912,57)
Variações Patrimoniais Diminutivas	5,60%	96,37%	Variações Patrimoniais Diminutivas	4.775.688,85
Resultado Patrimonial do Período	-963,81%	3,63%	Resultado Patrimonial do Período	3.786.789,96

Análise Horizontal e Vertical

Classificação Decrescente - AH

Classificação Decrescente - AV - Atual

Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	AH	AV - 03/18	Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	AV - 03/18	AH
1	Juros e Encargos de Mora	10769,53%	0,00%	1	Transferências Intragovernamentais	99,65%	10,24%
2	Ganhos com Desincorporação de Passivos	-100,00%	0,00%	2	Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	0,25%	-2,39%
3	Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-42,40%	0,07%	3	Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	0,07%	-42,40%
4	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-10,96%	0,00%	4	Outras Transferências e Delegações Recebidas	0,03%	
5	Transferências Intragovernamentais	10,24%	99,65%	5	Impostos	0,00%	
6	Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	-2,39%	0,25%	6			
7				7			
8				8			
9				9			
10				10			

Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	AH	AV - 03/18	Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	AV - 03/18	AH
1	Desincorporação de Ativos	4035,53%	1,13%	1	Remuneração a Pessoal	47,49%	5,01%
2	Outras Transferências e Delegações Concedidas	767,90%	0,25%	2	Aposentadorias e Reformas	20,93%	9,86%
3	Juros e Encargos de Mora	290,46%	0,00%	3	Encargos Patronais	9,92%	6,42%
4	Uso de Material de Consumo	105,77%	0,34%	4	Serviços	5,87%	-18,26%
5	Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-88,14%	0,00%	5	Pensões	4,47%	5,90%
6	Transferências a Instituições Privadas	-54,95%	0,00%	6	Benefícios a Pessoal	4,07%	3,19%
7	Transferências Intragovernamentais	-48,80%	0,06%	7	Incentivos	1,52%	0,93%
8	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	-46,71%	0,02%	8	Desincorporação de Ativos	1,13%	4035,53%
9	Depreciação, Amortização e Exaustão	-27,26%	0,29%	9	Uso de Material de Consumo	0,34%	105,77%
10	Serviços	-18,26%	5,87%	10	Depreciação, Amortização e Exaustão	0,29%	-27,26%

Maiores Variações Monetárias

Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor em R\$	Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor em R\$
1	Transferências Intragovernamentais	8.650.120,90	1	Remuneração a Pessoal	2.116.987,61
2	Ganhos com Desincorporação de Passivos	(62.642,25)	2	Aposentadorias e Reformas	1.755.438,40
3	Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	(46.539,37)	3	Serviços	(1.226.483,94)
4	Outras Transferências e Delegações Recebidas	26.898,96	4	Desincorporação de Ativos	1.030.519,92
5	Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	(5.743,13)	5	Encargos Patronais	559.634,93
6	Reavaliação de Ativos	259,79	6	Pensões	232.867,58
7	Juros e Encargos de Mora	137,85	7	Outras Transferências e Delegações Concedidas	203.771,92
8	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	(13,94)	8	Uso de Material de Consumo	165.143,63
9	Impostos	-	9	Benefícios a Pessoal	117.568,91
10			10	Depreciação, Amortização e Exaustão	(99.940,13)

Inclusão e Baixa de Itens no Exercício

Inclusão

Baixa

Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor em R\$	Posição	Variações Patrimoniais Aumentativas	Valor em R\$
1	Outras Transferências e Delegações Recebidas	26.898,96	1		
2	Reavaliação de Ativos	259,79	2		
3			3		
4			4		
5			5		

Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor em R\$	Posição	Variações Patrimoniais Diminutivas	Valor em R\$
1	Perdas Involuntárias	1.532,40	1		
2			2		
3			3		
4			4		
5			5		



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

INGRESSOS				DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	AH	AV	ESPECIFICAÇÃO	2018	2017	AH	AV
Receitas Orcamentárias	236.076.23	349.932.55	-32.54%	0.06%	Despesas Orcamentárias	350.563.147.58	319.867.735.33	9.60%	94.70%
Ordinárias	-	109.767.00	-100.00%		Ordinárias	290.154.414.81	37.024.166.74	683.69%	78.38%
Vinculadas	236.989.65	240.165.55	-1.32%	0.06%	Vinculadas	60.408.732.77	282.843.568.59	-78.64%	16.32%
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	236.989.65	240.165.55	-1.32%	0.06%	Educação		191.761.080.04		
(-) Deduções da Receita Orcamentária	-913.42	-		0.00%	Seguridade Social (Exceto RGPS)	60.142.573.00	90.970.000.00	-33.89%	16.25%
Transferências Financeiras Recebidas	93.142.890.33	84.492.769.43	10.24%	25.16%	Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	266.159.77	112.488.55	136.61%	0.07%
Resultantes da Execução Orcamentária	84.048.613.27	78.634.972.64	6.88%	22.71%	Transferências Financeiras Concedidas	56.205.00	109.767.00	-48.80%	0.02%
Repasso Recebido	84.048.613.27	78.634.972.64	6.88%	22.71%	Resultantes da Execução Orcamentária	1.290.17	-		
Independentes da Execução Orcamentária	9.094.277.06	5.857.796.79	55.25%	2.46%	Repasso Concedido	1.290.17	-		
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	6.544.572.88	5.442.286.00	20.25%	1.77%	Independentes da Execução Orcamentária	54.914.83	109.767.00	-49.97%	0.01%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.549.704.18	415.510.79	513.63%	0.69%	Movimento de Saldos Patrimoniais	54.914.83	109.767.00	-49.97%	0.01%
Aporte ao RPPS	-	-			Aporte ao RPPS	-	-		
Aporte ao RGPS	-	-			Aporte ao RGPS	-	-		
Recebimentos Extraorçamentários	266.537.190.35	241.036.345.57	10.58%	72.00%	Despesas Extraorçamentárias	14.100.126.76	6.814.041.39	106.93%	3.81%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	999.139.53	1.248.676.83	-19.98%	0.27%	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	7.952.462.95	830.841.21	857.16%	2.15%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	265.472.345.53	239.787.668.74	10.71%	71.72%	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	6.136.873.35	5.983.200.18	2.57%	1.66%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.790.46	-		0.00%	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.790.46	-		
Outros Recebimentos Extraorçamentários	54.914.83	-		0.01%	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-		
Arrecadação de Outra Unidade	54.914.83	-		0.01%					
Saldo do Exercício Anterior	10.259.639.62	5.541.309.41	85.15%	2.77%	Saldo para o Exercício Seguinte	5.456.317.19	4.628.813.24	17.88%	1.47%
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.259.639.62	5.541.309.41	85.15%	2.77%	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.456.317.19	4.628.813.24	17.88%	1.47%
TOTAL	370.175.796.53	331.420.356.96	11.69%	100.00%	TOTAL	370.175.796.53	331.420.356.96	11.69%	100.00%

A) Os ingressos orçamentários, compostos por Receitas Orcamentárias e Transferências Financeiras Recebidas, representam 25,23% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 72%, com o Saldo do Exercício Anterior representando o restante de 2,77%. Os recebimentos extraorçamentários referem-se principalmente a inscrição de Restos a Pagar.

B) Do total dos dispêndios, 94,72% referem-se a Despesas Orcamentárias e Transferências Financeiras Concedidas, enquanto 3,81% refere-se a Despesas Extraorçamentárias. O restante de 1,47% refere-se ao Saldo para o Exercício Seguinte.



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

	2018	2017	AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	-1.839.556,56	253.833,73	-824,71%
INGRESSOS	93.444.671,85	84.842.701,98	10,14%
Receitas Derivadas e Originárias	236.076,23	349.932,55	-32,54%
Receita Tributária	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-
Receita Patrimonial	216.578,52	230.960,87	-6,23%
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	17.854,53	9.077,46	96,69%
Remuneração das Disponibilidades	113,28	127,22	-10,96%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.529,90	109.767,00	-98,61%
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-
Intragovernamentais	-	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos das Operações	93.208.595,62	84.492.769,43	10,32%
Ingressos Extraorçamentários	10.790,46	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	93.142.890,33	84.492.769,43	10,24%
Arrecadação de Outra Unidade	54.914,83	-	-
DESEMBOLSOS	-95.284.228,41	-84.588.868,25	12,64%
Pessoal e Demais Despesas	-84.905.261,70	-75.860.135,48	11,92%
Legislativo	-	-	-
Judiciário	-	-	-
Essencial à Justiça	-	-	-
Administração	-	-	-
Defesa Nacional	-	-	-
Segurança Pública	-	-	-
Relações Exteriores	-	-	-
Assistência Social	-	-	-
Previdência Social	-24.658.540,58	-21.970.652,81	12,23%
Saúde	-	-	-
Trabalho	-	-	-
Educação	-60.246.721,12	-53.889.482,67	11,80%
Cultura	-	-	-
Direitos da Cidadania	-	-	-
Urbanismo	-	-	-
Habitacão	-	-	-
Saneamento	-	-	-
Gestão Ambiental	-	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-	-
Agricultura	-	-	-
Organização Agrária	-	-	-
Indústria	-	-	-
Comércio e Serviços	-	-	-
Comunicações	-	-	-
Energia	-	-	-
Transporte	-	-	-
Desporto e Lazer	-	-	-
Encargos Especiais	-	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-	-
Transferências Concedidas	-10.311.971,25	-8.618.965,77	19,64%
Intergovernamentais	-	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
A Municípios	-	-	-
Intragovernamentais	-10.309.971,25	-8.614.525,77	19,68%
Outras Transferências Concedidas	-2.000,00	-4.440,00	-54,95%
Outros Desembolsos das Operações	-66.995,46	-109.767,00	-38,97%
Dispêndios Extraorçamentários	-10.790,46	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	-56.205,00	-109.767,00	-48,80%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.963.765,87	-1.166.329,90	154,11%
INGRESSOS	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-
DESEMBOLSOS	-2.963.765,87	-1.166.329,90	154,11%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.755.195,82	-919.147,64	199,76%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-208.570,05	-247.182,26	-15,62%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais	-	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-	-
Intergovernamentais	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-
Intragovernamentais	-	-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-4.803.322,43	-912.496,17	426,39%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	10.259.639,62	5.541.309,41	85,15%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	5.456.317,19	4.628.813,24	17,88%

Balanço Orçamentário

RECEITAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
RECEITAS CORRENTES	1.653.947,00	1.653.947,00	236.076,23	(1.417.870,77)	14,27%	100,00%
Receitas Tributárias	-	-	-	-	-	0,00%
Receitas de Contribuições	-	-	-	-	-	0,00%
Receita Patrimonial	876.704,00	876.704,00	216.691,80	(660.012,20)	24,72%	91,79%
Receita Agropecuária	-	-	-	-	-	0,00%
Receita Industrial	-	-	-	-	-	0,00%
Receitas de Serviços	777.243,00	777.243,00	17.854,53	(759.388,47)	2,30%	7,56%
Transferências Correntes	-	-	-	-	-	0,00%
Outras Receitas Correntes	-	-	1.529,90	1.529,90	-	0,65%
RECEITAS DE CAPITAL	4.249,00	4.249,00	-	(4.249,00)	0,00%	0,00%
Operações de Crédito	-	-	-	-	-	0,00%
Alienação de Bens	4.249,00	4.249,00	-	(4.249,00)	0,00%	0,00%
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	0,00%
Transferências de Capital	-	-	-	-	-	0,00%
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-	-	0,00%
SUBTOTAL DE RECEITAS	1.658.196,00	1.658.196,00	236.076,23	(1.422.119,77)	14,24%	100,00%
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	0,00%
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.658.196,00	1.658.196,00	236.076,23	(1.422.119,77)	14,24%	100,00%
DÉFICIT	-	-	622.896.956,77	622.896.956,77	-	-
TOTAL	1.658.196,00	1.658.196,00	623.133.033,00	621.474.837,00		

DESPESAS	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Execução	AV	RPNP	RPP
DESPESAS CORRENTES	383.334.871,00	645.960.011,89	608.611.963,52	343.160.137,40	334.572.513,89	37.348.048,37	94,22%	97,67%	43,62%	2,50%
Pessoal e Encargos Sociais	328.013.133,00	587.633.949,89	575.667.428,06	335.558.809,14	327.970.325,16	11.966.521,83	97,96%	92,38%	41,71%	2,26%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	55.321.738,00	58.326.062,00	32.944.535,46	7.601.328,26	6.602.188,73	25.381.526,54	56,48%	5,29%	76,93%	13,14%
DESPESAS DE CAPITAL	10.921.368,00	18.266.591,00	14.521.069,48	864.793,71	831.662,18	3.745.521,52	79,50%	2,33%	94,04%	3,83%
Investimentos	10.921.368,00	18.266.591,00	14.521.069,48	864.793,71	831.662,18	3.745.521,52	79,50%	2,33%	94,04%	3,83%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
SUBTOTAL DAS DESPESAS	394.256.239,00	664.226.602,89	623.133.033,00	344.024.931,11	335.404.176,07	41.093.569,89	93,81%	100,00%	44,79%	2,51%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	394.256.239,00	664.226.602,89	623.133.033,00	344.024.931,11	335.404.176,07	41.093.569,89	93,81%	100,00%	44,79%	2,51%
SUPERÁVIT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	394.256.239,00	664.226.602,89	623.133.033,00	344.024.931,11	335.404.176,07	41.093.569,89				

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
Operações de Crédito	-	-	-	-	-	-
Refinanciamento	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	0,00%	-

RECEITAS DE CAPITAL	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização	AV
Operações de Crédito	-	-	-	-	0,00%	#DIV/0!
Alienação de Bens	4.249,00	4.249,00	-	(4.249,00)	0,00%	#DIV/0!
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Transferências de Capital	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-	-	#DIV/0!
TOTAL	4.249,00	4.249,00	-	(4.249,00)	0,00%	#DIV/0!

AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Execução	AV	RPNP	RPP
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Refinanciamento	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

DESPESA DA CAPITAL	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação	Execução	AV	RPNP	RPP
Investimentos	10.921.368,00	18.266.591,00	14.521.069,48	864.793,71	831.662,18	3.745.521,52	79,50%	100,00%	94,04%	3,83%
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	10.921.368,00	18.266.591,00	14.521.069,48	864.793,71	831.662,18	3.745.521,52	79,50%	100,00%	94,04%	3,83%



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

REVISÃO ANALÍTICA DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

03.001 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita Patrimonial

Até o 1º trimestre de 2018, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas Patrimoniais foi de R\$ 216.691,80. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do CEFET/RJ a terceiros que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas). A previsão de receita nesta origem para 2018 é de R\$ 876.704,00, o que nos demonstra que o percentual de realização até o 1º trimestre foi de 24,72%. Esta receita representa 91,79% do total das receitas realizadas do órgão 26256- CEFET/RJ.

03.002 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita de Serviços

Até o 1º trimestre de 2017, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas Serviços foi de R\$ 17.854,53, o que significa 2,30% do total das Receitas Previstas nesta Origem para este exercício. Esta receita representando 7,56% do total das receitas realizadas do órgão 26256- CEFET/RJ.

03.003 BO - RECEITAS CORRENTES: Outras Receitas Correntes

Até o 1º trimestre de 2018, foi arrecadado R\$ 1.529,90 na origem Outras Receitas Correntes referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos. Estas receitas não estavam inicialmente previstas e representam 0,65% do total das receitas realizadas do órgão 26256- CEFET/RJ.

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

Ao final do 1º trimestres de 2018, a execução das despesas com os recursos orçamentários consignados na LOA de 2018, por Grupo, teve o seguinte percentual: Pessoal e Encargos Sociais, com 97,96%; Outras Despesas Correntes, com 56,48% e Investimentos, com 79,50%. Cabe destacar que o Grupo que possui a maior representatividade é o Pessoal e Encargos Sociais, com 92,38%.

03.005 BO - DESPESAS CORRENTES: Outras despesas correntes

Até o 1º trimestre de 2018, a execução de Despesa corrente - Outras Despesas Correntes - foi no valor de R\$ 32.944.535,46, ou seja, 56,48%, representados pelo Total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada. Nestas despesas estão incluídos os valores referentes às bolsas de estudos, locação de mão-de-obra para prestação de serviços contínuos, benefícios assistenciais aos servidores, auxílio transporte, auxílio creche, dentre outros.

03.006 BO - DESPESAS CAPITAL: Investimentos

A execução de Despesa de Capital Investimento até o 1º trimestre de 2018 foi de R\$ 14.521.069,48, ou seja, 79,50% do Total de Dotação Atualizada de Investimentos na LOA 2018.



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

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 1º trimestre de 2018, apresentou o montante de R\$ 27.419.075,31 referente à inscrição de Restos a Pagar Não Processados, sendo: R\$ 18.540.890,54 em Restos a Pagar Não Processados Inscritos (5.3.1.1.1.01.00) referente ao exercício de 2017 e R\$ 8.878.184,77 em Restos a Pagar Não Processados Reinscritos/ Bloqueados (5.3.1.2.1.00.00) referente a exercícios anteriores a 2017.

Apresentou também o montante de R\$ R\$ 7.953.699,76 em Restos a Pagar Processados Inscritos, sendo: R\$ R\$ 7.954.209,76 em Restos a Pagar Processados Inscritos (5.3.2.1.0.00.00) referente ao exercício de 2017 e R\$ 510,00 em Restos a Pagar Processados Inscritos (5.3.2.1.0.00.00) referentes a exercícios anteriores a 2017.

Quanto ao total de Restos a Pagar Não Processados Inscritos no CEFET/RJ, 87,82% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 8,88% provêm do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na Tabela 1.

Tabela 1 – Inscrição Restos a Pagar Não Processados: origem do orçamento executado (resumo)

UO (Origem Recurso)	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	R\$ % Inscritos
CEFET/RJ	24.080.210,27	8.967.548,13	6.095.745,32	404,44	17.984.060,51	88,25%
DEMAIS	2.435.246,5	334.981,91	41.128,03	0	2.394.118,47	11,75%
TOTAL	27.419.075,31	9.302.530,04	6.136.873,35	404,44	20.378.178,98	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

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

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

A tabela abaixo demonstra a composição detalhada da execução dos Restos a Pagar Não Processados por Unidade Orçamentária (UO). Constam na tabela valores referentes à própria UO do CENTRO FEDERADO DE EDUCAÇÃO TECNOLÓGICA CELSO SUCKOW DA FONSECA, à UO do FUND. COORD. DE APERFEIÇOAMENTO DE PESSOAL NÍVEL SUPERIOR e à UO do MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO.

Tabela 2 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados inscritos – Por Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
CENTRO FED.DE EDUC.TECNOL.CELSO S.DA FONSECA	24.080.210,27	10.509.905,44	10.149.775,79	6.911,61	13.016.223,28
MINISTERIO DA EDUCACAO	3.043.908,99	740.875,67	740.875,67	0	896.869,47
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	44.556,05	350,00	350,00	0	9.093,12
MINIST.DA CIENCIA,TECNOL.,INOV. E COMUNICACOES	200.000,00	23.054,75			



Notas Explicativas do 1º trimestre de 2018

MINISTERIO DA CULTURA	43.500,00				
FUNDACAO CULTURAL PALMARES	6.900,00				
TOTAL	24.830.323,94	11.251.131,11	10.891.001,46	6.911,61	13.932.410,87

Fonte: Tesouro Gerencial

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".