



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMIÇÃO 08/11/2024 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 |
| ATIVO CIRCULANTE | 38.138.364,42 | 47.914.046,05 | PASSIVO CIRCULANTE | 66.419.822,01 | 66.861.158,84 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 34.175.480,04 | 35.247.947,86 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 23.945.851,32 | 30.449.691,09 |
| Créditos a Curto Prazo | 2.997.066,39 | 11.798.491,08 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores | 2.997.066,39 | 11.798.491,08 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 2.386.241,12 | 254.669,66 |
| Demais Créditos e Valores | 2.997.066,39 | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| (-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo | - | - | Transferências Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Estoques | 965.817,99 | 867.607,11 | Demais Obrigações a Curto Prazo | 40.087.729,57 | 36.156.798,09 |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | | | |
| VPDs Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 387.243.770,31 | 371.564.343,89 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | - | - |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | - | - | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Estoques | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Investimentos | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Participações Permanentes | - | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Provisões a Longo Prazo | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 66.419.822,01 | 66.861.158,84 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | | 2024 | 2023 |
| 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 | - | - |
| Imobilizado | 385.563.709,91 | 369.883.586,85 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Bens Móveis | 134.132.872,69 | 126.468.800,31 | Reservas de Lucros | - | - |
| Bens Móveis | 134.132.872,69 | 126.826.055,67 | Demais Reservas | 62.612.946,99 | 62.612.946,99 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | - | -357.255,36 | Resultados Acumulados | 296.349.365,73 | 290.004.284,11 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | Resultado do Exercício | 6.041.059,05 | -32.044.335,92 |
| Bens Imóveis | 251.430.837,22 | 243.414.786,54 | Resultados de Exercícios Anteriores | 290.004.284,11 | 332.812.052,32 |
| Bens Imóveis | 252.179.156,60 | 244.149.684,22 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 304.022,57 | -10.763.432,29 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -748.319,38 | -734.897,68 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 358.962.312,72 | 352.617.231,10 |
| Intangível | 1.680.060,40 | 1.680.757,04 | | | |
| Softwares | 1.680.060,40 | 1.680.757,04 | | | |
| Softwares | 1.681.192,46 | 1.681.192,46 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -1.132,06 | -435,42 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 08/11/2024 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | - | - | | | |
| (-) 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 | - | - | | | |
| Patrimônio Cultural | - | - | | | |
| Patrimônio Cultural | - | - | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural | - | - | | | |
| Diferido | - | - | | | |
| TOTAL DO ATIVO | 425.382.134,73 | 419.478.389,94 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 425.382.134,73 | 419.478.389,94 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 |
| ATIVO FINANCEIRO | 34.175.480,04 | 35.247.947,86 | PASSIVO FINANCEIRO | 201.148.158,38 | 92.812.277,14 |
| ATIVO PERMANENTE | 391.206.654,69 | 384.230.442,08 | PASSIVO PERMANENTE | 30.253.259,69 | 20.023.338,72 |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 193.980.716,66 | 306.642.774,08 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|---------------------|----------------------|--|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos | | | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos | | |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 6.755.654,96 | 15.852.652,93 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 5.428.351,90 | 5.698.314,65 |
| Atos Potenciais Ativos | 6.755.654,96 | 15.852.652,93 | Atos Potenciais Passivos | 5.428.351,90 | 5.698.314,65 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 2.224.828,38 | 2.224.828,38 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | 4.530.826,58 | 13.627.824,55 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | 1.410.255,00 | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | 4.018.096,90 | 5.698.314,65 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 6.755.654,96 | 15.852.652,93 | TOTAL | 5.428.351,90 | 5.698.314,65 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|----------------------------|------------------------------|
| Recursos Ordinários | -136.191.236,78 |
| Recursos Vinculados | -30.781.441,56 |
| Educação | -60.561,73 |
| Previdência Social (RPPS) | -33.356.922,64 |
| Dívida Pública | -1.827.724,85 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 08/11/2024

PÁGINA 3

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

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|----------------------------|------------------------------|
| Fundos, Órgãos e Programas | 4.463.767,66 |
| TOTAL | -166.972.678,34 |



| | |
|--------|--|
| 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 | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2024 | 2023 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 376.636.850,93 | 320.190.550,46 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Impostos | - | - |
| Taxas | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 1.833.679,96 | 534.676,03 |
| Venda de Mercadorias | - | - |
| Vendas de Produtos | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 1.833.679,96 | 534.676,03 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 179.388,13 | 211.426,02 |
| 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 | 179.388,13 | 211.426,02 |
| Aportes do Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 373.961.915,61 | 319.129.735,05 |
| Transferências Intragovernamentais | 370.583.830,21 | 318.671.739,01 |
| Transferências Intergovernamentais | 3.080.538,83 | - |
| 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 | 297.546,57 | 457.996,04 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 381.824,35 | 168.804,94 |
| Reavaliação de Ativos | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 204.348,73 | 600,00 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 177.475,62 | 168.204,94 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 280.042,88 | 145.908,42 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |



| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMIÇÃO 08/11/2024 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2024 | 2023 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 280.042,88 | 145.908,42 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 370.595.791,88 | 355.962.876,14 |
| Pessoal e Encargos | 225.797.584,41 | 208.582.276,41 |
| Remuneração a Pessoal | 177.441.025,27 | 165.961.095,14 |
| Encargos Patronais | 35.080.468,34 | 33.300.822,22 |
| Benefícios a Pessoal | 13.276.090,80 | 9.320.359,05 |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | - | - |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 103.871.843,53 | 99.143.001,78 |
| Aposentadorias e Reformas | 80.793.670,67 | 77.929.219,67 |
| Pensões | 20.272.247,58 | 18.956.038,76 |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Benefícios Eventuais | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 2.805.925,28 | 2.257.743,35 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 25.771.100,55 | 21.131.822,93 |
| Uso de Material de Consumo | 1.069.465,84 | 834.527,44 |
| Serviços | 24.687.516,37 | 20.172.633,91 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 14.118,34 | 124.661,58 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 29.082,11 | 8.184,88 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 29.082,11 | 6.163,63 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | - | 2.021,25 |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 629.872,55 | 385.430,12 |
| Transferências Intragovernamentais | 504.291,27 | 280.406,82 |
| Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | 116.846,78 | 105.023,30 |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Transferências ao Exterior | 8.734,50 | - |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 8.206.004,76 | 21.464.459,22 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | - | - |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | - | - |
| Incorporação de Passivos | 8.018.902,49 | 8.215.773,03 |



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

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|---------------------|-----------------------|
| | 2024 | 2023 |
| Desincorporação de Ativos | 187.102,27 | 13.248.686,19 |
| Tributárias | 92.996,80 | 31.450,09 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 17.798,27 | 4.065,03 |
| Contribuições | 75.198,53 | 27.385,06 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 6.197.307,17 | 5.216.250,71 |
| Premiações | 2.070,00 | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 6.192.552,80 | 5.214.582,04 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.684,37 | 1.668,67 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 6.041.059,05 | -35.772.325,68 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|-------------------------------------|------|------|
| | 2024 | 2023 |
| | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 08/11/2024 PAGINA 1

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

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| RECEITAS CORRENTES | 1.053.531,00 | 1.053.531,00 | 2.007.165,37 | 953.634,37 |
| Receitas Tributárias | - | - | - | - |
| Impostos | - | - | - | - |
| Taxas | - | - | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receitas de Contribuições | - | - | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | - | - |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 416.180,00 | 416.180,00 | 254.060,37 | -162.119,63 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 148.783,00 | 148.783,00 | 80.574,96 | -68.208,04 |
| Valores Mobiliários | 267.397,00 | 267.397,00 | 173.485,41 | -93.911,59 |
| Delegação de Serviços Públicos | - | - | - | - |
| Exploração de Recursos Naturais | - | - | - | - |
| Exploração do Patrimônio Intangível | - | - | - | - |
| Cessão de Direitos | - | - | - | - |
| Demais Receitas Patrimoniais | - | - | - | - |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receitas de Serviços | 636.148,00 | 636.148,00 | 1.753.105,00 | 1.116.957,00 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 636.148,00 | 636.148,00 | 1.753.105,00 | 1.116.957,00 |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Financeiras | - | - | - | - |
| Outros Serviços | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 1.203,00 | 1.203,00 | - | -1.203,00 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | - | - | - | - |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | 1.203,00 | 1.203,00 | - | -1.203,00 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | - | - | - | - |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CAPITAL | 2.814.126,00 | 2.814.126,00 | 3.080.538,83 | 266.412,83 |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Móveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Imóveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Intangíveis | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | 2.814.126,00 | 2.814.126,00 | 3.080.538,83 | 266.412,83 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 08/11/2024 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| RECEITA | | | | |
|--|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Integralização do Capital Social | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central do Brasil | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 3.867.657,00 | 3.867.657,00 | 5.087.704,20 | 1.220.047,20 |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 3.867.657,00 | 3.867.657,00 | 5.087.704,20 | 1.220.047,20 |
| DEFICIT | | | 479.767.930,88 | 479.767.930,88 |
| TOTAL | 3.867.657,00 | 3.867.657,00 | 484.855.635,08 | 480.987.978,08 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | 22.802.240,00 | - | -22.802.240,00 |
| Superavit Financeiro | - | 364.738,00 | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | 542.193,00 | - | - |
| Créditos Cancelados | - | 21.895.309,00 | - | - |

| DESPESA | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | 479.607.036,00 | 501.578.765,00 | 484.077.775,33 | 343.366.048,90 | 308.362.417,91 | 17.500.989,67 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 419.929.476,00 | 435.174.821,00 | 426.902.944,29 | 302.241.323,83 | 271.977.458,46 | 8.271.876,71 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 59.677.560,00 | 66.403.944,00 | 57.174.831,04 | 41.124.725,07 | 36.384.959,45 | 9.229.112,96 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 7.487.915,00 | 8.318.426,00 | 777.859,75 | 548.994,18 | 507.896,49 | 7.540.566,25 |
| Investimentos | 7.487.915,00 | 8.318.426,00 | 777.859,75 | 548.994,18 | 507.896,49 | 7.540.566,25 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 487.094.951,00 | 509.897.191,00 | 484.855.635,08 | 343.915.043,08 | 308.870.314,40 | 25.041.555,92 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 487.094.951,00 | 509.897.191,00 | 484.855.635,08 | 343.915.043,08 | 308.870.314,40 | 25.041.555,92 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 08/11/2024 | PÁGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| DESPESA | | | | | | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| TOTAL | 487.094.951,00 | 509.897.191,00 | 484.855.635,08 | 343.915.043,08 | 308.870.314,40 | 25.041.555,92 |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------|----------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 9.678.133,57 | 15.118.407,78 | 7.203.369,25 | 7.035.796,16 | - | 17.760.745,19 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.597.098,72 | 235.506,44 | 36.379,51 | 36.379,51 | - | 3.796.225,65 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 6.081.034,85 | 14.882.901,34 | 7.166.989,74 | 6.999.416,65 | - | 13.964.519,54 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 5.340.739,47 | 15.837.176,20 | 14.730.083,71 | 14.032.694,56 | - | 7.145.221,11 |
| Investimentos | 5.340.739,47 | 15.837.176,20 | 14.730.083,71 | 14.032.694,56 | - | 7.145.221,11 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 15.018.873,04 | 30.955.583,98 | 21.933.452,96 | 21.068.490,72 | - | 24.905.966,30 |

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

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|------------|------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 64.123,80 | 46.626.996,89 | 46.622.496,89 | - | 68.623,80 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 44.973.844,86 | 44.973.844,86 | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 64.123,80 | 1.653.152,03 | 1.648.652,03 | - | 68.623,80 |
| DESPESAS DE CAPITAL | - | 53.893,20 | 52.760,00 | - | 1.133,20 |
| Investimentos | - | 53.893,20 | 52.760,00 | - | 1.133,20 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 64.123,80 | 46.680.890,09 | 46.675.256,89 | - | 69.757,00 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 08/11/2024 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 |
| Receitas Orçamentárias | 5.087.704,20 | 748.375,70 | Despesas Orçamentárias | 484.855.635,08 | 422.566.087,16 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 353.087.533,62 | 304.187.263,15 |
| Vinculadas | 5.087.704,20 | 754.956,95 | Vinculadas | 131.768.101,46 | 118.378.824,01 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Educação | 47.980,00 | - |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 5.087.704,20 | 754.956,95 | Previdência Social (RPPS) | 130.787.000,00 | 113.773.546,42 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | - | -6.581,25 | Dívida Pública | - | 4.055.240,34 |
| | | | Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 933.121,46 | 550.037,25 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 370.583.830,21 | 318.671.739,01 | Transferências Financeiras Concedidas | 504.291,27 | 280.406,82 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 334.421.559,01 | 306.606.479,87 | Resultantes da Execução Orçamentária | 224.248,39 | 7.918,40 |
| Repasse Recebido | 334.421.559,01 | 306.606.479,87 | Repasse Concedido | 224.248,39 | 7.918,40 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 36.162.271,20 | 12.065.259,14 | Independentes da Execução Orçamentária | 280.042,88 | 272.488,42 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 22.047.130,78 | 11.427.154,44 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | - | 122.020,00 |
| Demais Transferências Recebidas | 209,80 | 4.979,60 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 280.042,88 | 150.468,42 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 14.114.930,62 | 633.125,10 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | Aporte ao RGPS | - | - |
| Aporte ao RGPS | - | - | | | |
| Recebimentos Extraorçamentários | 176.438.566,93 | 138.106.384,99 | Pagamentos Extraorçamentários | 67.822.642,81 | 43.011.659,57 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 35.044.728,68 | 32.231.695,17 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 46.675.256,89 | 31.555.444,32 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 140.940.592,00 | 105.598.540,37 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 21.068.490,72 | 11.325.974,22 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 173.203,37 | 130.241,03 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 78.895,20 | 130.241,03 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 280.042,88 | 145.908,42 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 280.042,88 | 145.908,42 | | | |
| Saldo do Exercício Anterior | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | Saldo para o Exercício Seguinte | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 |
| TOTAL | 587.358.049,20 | 492.658.010,57 | TOTAL | 587.358.049,20 | 492.658.010,57 |



| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMIÇÃO 08/11/2024 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| | 2024 | 2023 |
|--|------------------------|------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 13.520.883,23 | -93.452,53 |
| INGRESSOS | 376.124.780,66 | 319.696.264,16 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | 80.574,96 | 90.760,78 |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 1.753.105,00 | 441.894,00 |
| Remuneração das Disponibilidades | 173.485,41 | 215.720,92 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | - | - |
| Transferências Recebidas | 3.080.538,83 | - |
| Intergovernamentais | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | 3.080.538,83 | - |
| Outros Ingressos Operacionais | 371.037.076,46 | 318.947.888,46 |
| Ingressos Extraorçamentários | 173.203,37 | 130.241,03 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 370.583.830,21 | 318.671.739,01 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 280.042,88 | 145.908,42 |
| DESEMBOLSOS | -362.603.897,43 | -319.789.716,69 |
| Pessoal e Demais Despesas | -327.821.322,74 | -287.006.355,63 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | -1.982,16 | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | -97.745.301,40 | -92.404.334,07 |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -230.074.039,18 | -194.602.021,56 |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2024 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 08/11/2024 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| | 2024 | 2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 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 | -34.199.388,22 | -32.372.713,21 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -34.073.806,94 | -32.267.689,91 |
| Outras Transferências Concedidas | -125.581,28 | -105.023,30 |
| Outros Desembolsos Operacionais | -583.186,47 | -410.647,85 |
| Dispêndios Extraorçamentários | -78.895,20 | -130.241,03 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -504.291,27 | -280.406,82 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -14.593.351,05 | -8.238.201,32 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -14.593.351,05 | -8.238.201,32 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -14.198.275,58 | -8.201.082,32 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -395.075,47 | -37.119,00 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | - | - |
| INGRESSOS | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| DESEMBOLSOS | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -1.072.467,82 | -8.331.653,85 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO SET (Fechado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 08/11/2024 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 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 |

| 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 2024 | - | - | - | - | 62.612.946,99 | 290.004.284,11 | - | - | 352.617.231,10 |
| Variação Cambial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | - | - | 304.022,57 | - | - | 304.022,57 |
| 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 | - | - | - | - | - | 6.041.059,05 | - | - | 6.041.059,05 |
| 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 2024 | - | - | - | - | 62.612.946,99 | 296.349.365,73 | - | - | 358.962.312,72 |

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E NOTAS EXPLICATIVAS

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

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

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

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)

| ATIVOS | 2024 | 2023 | AH | AV |
|---|----------------------|----------------------|----------------|---------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 38.138.364,42 | 47.914.046,05 | -20,40% | 100% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 34.175.480,04 | 35.247.947,86 | -3,04% | 89,61% |
| Créditos a Curto Prazo | 2.997.066,39 | 11.798.491,08 | -74,60% | 7,86% |
| Demais Créditos e Valores | 2.997.066,39 | 11.798.491,08 | -74,60% | 7,86% |
| Demais Créditos e Valores | 2.997.066,39 | - | - | - |
| (-) Ajuste para Perdas em Demais | - | - | - | - |
| Créditos a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | | |
| Estoques | 965.817,99 | 867.607,11 | 11,32% | 2,53% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

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: espera-se que seja realizado ou mantido com 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 é caixa ou

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

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.

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

O Ativo Circulante representa 8,97% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (89,61% do Ativo Circulante), Créditos a Curto Prazo (7,86%) e Estoques (2,53%). 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\$ 34.175.480,04, em 30/09/2024. 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 3,04% no 3º trimestre de 2024 em comparação com o fechamento do exercício anterior.

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 positiva no percentual de 1,88% na conta Estoque entre 31/12/2023 e 30/09/2024.

1.2 Ativo Não Circulante

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

| ATIVO | 2024 | 2023 | AH | AV |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 387.243.770,31 | 371.564.343,89 | 4,22% | 100,00% |
| Imobilizado | 385.563.709,91 | 369.883.586,85 | 4,24% | 99,57% |
| Bens Móveis | 134.132.872,69 | 126.468.800,31 | 6,06% | 34,64% |
| Bens Móveis | 134.132.872,69 | 126.826.055,67 | 5,76% | 34,64% |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | - | -357.255,36 | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | | |
| Bens Imóveis | 251.430.837,22 | 243.414.786,54 | 3,29% | 64,93% |
| Bens Imóveis | 252.179.156,60 | 244.149.684,22 | 3,29% | 65,12% |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -748.319,38 | -734.897,68 | 1,83% | -0,19% |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | | |
| Intangível | 1.680.060,40 | 1.680.757,04 | -0,04% | 0,43% |
| Softwares | 1.680.060,40 | 1.680.757,04 | -0,04% | 0,43% |
| Softwares | 1.681.192,46 | 1.681.192,46 | 0,00% | 0,43% |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -1.132,06 | -435,42 | 159,99% | 0,00% |
| TOTAL DO ATIVO | 425.382.134,73 | 419.478.389,94 | 1,41% | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

O Ativo Não Circulante representa 91,03% do Ativo Total, sendo 90,63% relativos ao Imobilizado e 0,40%, ao Intangível.

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 30/09/2024, o CEFET/RJ apresentou um saldo de R\$ 385.563.709,91 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição desse subgrupo.

Tabela 3 – Composição do Imobilizado (em reais)

| Imobilizado - Composição | 2024 | 2023 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Bens Móveis | 134.132.872,69 | 126.468.800,31 | 6,06% |
| Bens Móveis | 134.132.872,69 | 126.826.055,67 | 5,76% |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | - | -357.255,36 | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | |
| Bens Imóveis | 251.430.837,22 | 243.414.786,54 | 3,29% |
| Bens Imóveis | 252.179.156,60 | 244.149.684,22 | 3,29% |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -748.319,38 | -734.897,68 | 1,83% |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | |
| Total | 385.563.709,91 | 369.883.586,85 | 4,24% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do CEFET/RJ em 30/09/2024 totalizavam R\$ 134.132.872,69 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Composição de Bens Móveis (em reais)

| Imobilizado - Composição | Set/24 | 014/2023 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 52.385.153,90 | 51.808.102,41 | 1,11% |
| Bens de Informática | 44.104.557,70 | 37.607.135,69 | 17,28% |
| Móveis e Utensílios | 22.638.866,33 | 22.659.095,29 | -0,09% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 11.949.635,48 | 11.696.983,01 | 2,16% |
| Veículos | 2.593.404,53 | 2.593.404,53 | 0,00% |
| Demais Bens Móveis | 461.254,75 | 461.334,74 | -0,02% |
| Depreciação / Amortização Acumulada | 0,00 | -357.255,36 | -100% |
| Total | 134.132.872,69 | 126.468.800,31 | 6,06% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Verifica-se um incremento de 6,06%, 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).

A maior variação refere-se à aquisição de bens de informática, com acréscimo de R\$ 6.497.422,01 até o 3º trimestre, representando uma variação de 17,28% no saldo da conta.

Houve baixa do saldo de depreciação acumulada, visto que o lançamento que constava não refletia o cálculo adequado da conta. Dada a limitação do sistema de gestão patrimonial, não havia como controlar adequadamente a depreciação dos valores dos bens móveis. Esse cenário está sendo revertido com a implantação do sistema SIADS, desenvolvido pelo Serpro, que permitirá a gestão integrada dos bens com o SIAFI e realizará o cálculo automático das depreciações. O processo de implantação está em andamento.

1.2.1.2 Bens Imóveis

Em 30/09/2024, os Bens Imóveis do Cefet/RJ registrados pelo valor bruto de R\$ 252.179.156,60 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$ 748.319,38, possuíam valor líquido total de R\$ 251.430.837,22. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

Tabela 5 – Composição de Bens Imóveis (em reais)

| Bens imóveis - Composição | jun/24 | 014/2023 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Bens de Uso Especial | 234.218.928,85 | 234.218.928,85 | 0,00% |
| Bens Imóveis em Andamento | 9.280.172,75 | 5.252.131,26 | 76,69% |
| Benfeitorias em Propriedade de Terceiros | 2.080.152,18 | 2.080.152,18 | 0,00% |
| Instalações | 6.599.902,82 | 2.598.471,93 | 153,99% |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis | (748.319,38) | -734.897,68 | 1,83% |
| Total | 251.430.837,22 | 243.414.786,54 | 3,29% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Os Bens de Uso Especial correspondem a 93,15% 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 um acréscimo na conta de bens imóveis em andamento no valor de R\$ 4.028.041,49, representando as obras que a instituição realizou no período. Essa variação foi de 76,69% no saldo da conta.

Destaca-se também o acréscimo na conta de instalações, que teve acréscimo de R\$ 3.795.458,36 (153,9%) devido a instalação de placas fotovoltaicas em algumas unidades da instituição.

A Depreciação Acumulada de bens imóveis teve um acréscimo de 1,83% em relação a 31/12/2023, 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.

O órgão possuía 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

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

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 finalizando a implantação do módulo patrimônio do Sistema de Administração e Serviços (SIADS), no qual será possível o cálculo da depreciação/amortização/exaustão, do valor recuperável ou do valor de reavaliação desses bens.

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

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

1.2.2 Intangível

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

Em 30/09/2024, este Órgão apresentou um saldo de R\$ 1.680.060,40 relacionados à conta Intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível em 30/09/2024 em comparação com 31/12/2023. A totalidade dos softwares registrados nesta conta são de vida útil indefinida, ou seja, que podem ser utilizados por prazo indeterminado.

Tabela 6 – Composição do Intangível (em reais)

| Intangível - Composição | Set/2024 | 014/2023 | AH |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Software com Vida Útil Definida | 2.090,00 | 2.090,00 | 0,00% |
| Software com Vida Útil Indefinida | 1.679.102,46 | 1.679.102,46 | 0,00% |
| Amortização Acumulada | -1.132,06 | -435,42 | 160% |
| Total | 1.680.060,40 | 1.680.757,04 | -0,04% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

O saldo na conta de amortização acumulada é resultante da amortização de item classificado como Softwares com Vida Útil Definida adquirido em 2023 e utilização prevista por dois anos. A variação no total da conta refere-se à amortização do período.

Não houve variação no saldo da conta de Softwares com Vida Útil Indefinida em 2024. É importante destacar que os softwares de vida útil indefinida não sofrem amortização.

1.3 Passivo Exigível e Patrimônio Líquido

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

A seguir apresenta-se a Tabela 7, que demonstra os valores e variações ocorridas no Passivo Exigível e no Patrimônio Líquido em 30/09/2024 em comparação com 31/12/2023.

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

| PASSIVO | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| PASSIVO | 2024 | 2023 | AH | AV |
| PASSIVO CIRCULANTE | 66.419.822,01 | 66.861.158,84 | -0,66% | 100,00% |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 23.945.851,32 | 30.449.691,09 | -21,36% | 36,05% |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 2.386.241,12 | 254.669,66 | 836,99% | 3,59% |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 40.087.729,57 | 36.156.798,09 | 10,87% | 60,36% |
| TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 66.419.822,01 | 66.861.158,84 | -0,66% | 17,15% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | AH | AV |
| Demais Reservas | 62.612.946,99 | 62.612.946,99 | 0,00% | 17,44% |
| Resultados Acumulados | 296.349.365,73 | 290.004.284,11 | 2,19% | 82,56% |
| Resultado do Exercício | 6.041.059,05 | -32.044.335,92 | -118,85% | 1,68% |
| Resultados de Exercícios Anteriores | 290.004.284,11 | 332.812.052,32 | -12,86% | 80,79% |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 304.022,57 | -10.763.432,29 | -102,82% | 0,08% |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 358.962.312,72 | 352.617.231,10 | 1,80% | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Observa-se que, em 30/09/2024, o passivo circulante do Cefet/RJ era composto de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações, e representava 100% do passivo exigível, que, por sua vez, representava 18,50% do total do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

1.3.1 Fornecedores e Credores Nacionais e Estrangeiros

Em 30/09/2024, o CEFET/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 2.386.241,12 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto prazo. Com isso, observou-se um acréscimo de 837% do montante dessas obrigações em relação à data de fechamento do exercício de 2023.

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 | 09/2024 | 01/4/2023 | AH |
|--|---------------------|-------------------|-------------|
| Circulante | 2.386.241,12 | 254.669,66 | 837% |
| Nacionais | 2.386.241,12 | 254.669,66 | 837% |
| Estrangeiros | - | - | - |
| Não Circulante | - | - | - |
| Nacionais | - | - | - |
| Estrangeiros | - | - | - |
| Total | 2.386.241,12 | 254.669,66 | 837% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

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

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data-base de 30/09/2024.

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

| Fornecedores e Contas a Pagar - Valores Mais Significativos | 09/2024 | AV |
|---|---------------------|----------------|
| BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA | 274.563,38 | 11,51% |
| R M 131 ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA | 209.389,00 | 8,77% |
| TRINDADE CONSTRUCOES ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA | 189.396,38 | 7,94% |
| CONSMAGER - CONSTRUCAO E MANUTENCAO GERAL LTDA | 141.741,43 | 5,94% |
| NOGUEIRA E VALENTIM ENGENHARIA E SERVICOS LTDA | 123.484,26 | 5,17% |
| Demais | 1.447.666,67 | 60,67% |
| Total | 2.386.241,12 | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2024.

1.3.2 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações a Curto Prazo, no montante de R\$ 40.087.729,57, 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

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

de contas de transferências financeiras, como no caso de emendas parlamentares. Esse montante representa 11,16% do total de passivo e patrimônio líquido em 30/09/2024 e sofreu uma variação positiva de 10,87% em relação a 31/12/2023.

1.4 Obrigações Contratuais

Em 30/09/2024, o CEFET/RJ possuía um saldo de R\$ 4.018.096,90 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 | 09/2024 | 014/2023 | AH |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Aluguéis | - | - | - |
| Fornecimento de Bens | - | - | - |
| Empréstimos e Financiamentos | - | - | - |
| Seguros | - | - | - |
| Serviços | 4.018.096,90 | 5.698.314,65 | -29,48 |
| Demais | - | - | - |
| Total | 4.018.096,90 | 5.698.314,65 | -29,48% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo Cefet/RJ ao final de 30/09/2024.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data-base de 30/09/2024.

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

| Obrigações Contratuais - Valores Mais Significativos | 09/2024 | AV |
|--|---------------------|----------------|
| VIGFAT VIGILANCIA PATRIMONIAL LTDA | 392.774,72 | 9,78% |
| 3CORP TECHNOLOGY INFRAESTRUTURA DE TELECOM LTDA | 337.151,00 | 8,39% |
| DE SA SERVICOS LTDA | 290.286,85 | 7,22% |
| VEENT EMPREENDIMENTOS EMPRESARIAIS LTDA | 289.435,37 | 7,20% |
| FIRMIANO SEGURANCA PATRIMONIAL LTDA | 283.663,39 | 7,06% |
| Demais | 2.424.785,57 | 60,35% |
| Total | 4.018.096,90 | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2024.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

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 3º trimestre de 2024, o Cefet/RJ apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$6.041.059,05, conforme detalhamento a seguir.

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do 3º trimestre de 2024 e 2023 (em reais)

| Apuração do Resultado Patrimonial | 2024 | 2023 | AH |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 376.636.850,93 | 320.190.550,46 | 17,63% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 370.595.791,88 | 355.962.876,14 | 4,11% |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 6.041.059,05 | -35.772.325,68 | -116,89% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

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\$ 373.961.915,61, representando 99,29% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 13 – Composição das VPA (em reais)

| | 2024 | 2023 | AH | AV |
|---|----------------|----------------|---------|---------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 376.636.850,93 | 320.190.550,46 | 17,63% | 100,00% |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Contribuições | - | - | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 1.833.679,96 | 534.676,03 | 242,95% | 0,49% |
| Venda de Mercadorias | - | - | - | - |
| Vendas de Produtos | - | - | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 1.833.679,96 | 534.676,03 | 242,95% | 0,49% |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 179.388,13 | 211.426,02 | -15,15% | 0,05% |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 179.388,13 | 211.426,02 | -15,15% | 0,05% |

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

| | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| Transferências e Delegações Recebidas | 373.961.915,61 | 319.129.735,05 | 17,18% | 99,29% |
| Transferências Intragovernamentais | 370.583.830,21 | 318.671.739,01 | 16,29% | 98,39% |
| Transferências Intergovernamentais | 3.080.538,83 | - | 100,00% | 0,82% |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 297.546,57 | 457.996,04 | -35,03% | 0,08% |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 381.824,35 | 168.804,94 | 126,19% | 0,10% |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 204.348,73 | 600,00 | 33958,12% | 0,05% |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 177.475,62 | 168.204,94 | 5,51% | 0,05% |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 280.042,88 | 145.908,42 | 91,93% | 0,07% |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 280.042,88 | 145.908,42 | 91,93% | 0,07% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Do montante total de Transferências e Delegações Recebidas até o 3º trimestre de 2024, R\$ 370.583.830,21 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 0,49% do total das VPA e sofreu acréscimo de 242,95% em relação ao período anterior, principalmente por arrecadação de taxas de inscrição em concursos.

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

2.3 Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, os itens mais significativos referem-se a Pessoal e Encargos (59,95%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (27,58%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)

| | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 370.595.791,88 | 355.962.876,14 | 4,11% | 98,40% |
| Pessoal e Encargos | 225.797.584,41 | 208.582.276,41 | 8,25% | 59,95% |
| Remuneração a Pessoal | 177.441.025,27 | 165.961.095,14 | 6,92% | 47,11% |
| Encargos Patronais | 35.080.468,34 | 33.300.822,22 | 5,34% | 9,31% |
| Benefícios a Pessoal | 13.276.090,80 | 9.320.359,05 | 42,44% | 3,52% |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | - | - | - | - |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 103.871.843,53 | 99.143.001,78 | 4,77% | 27,58% |
| Aposentadorias e Reformas | 80.793.670,67 | 77.929.219,67 | 3,68% | 21,45% |
| Pensões | 20.272.247,58 | 18.956.038,76 | 6,94% | 5,38% |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 2.805.925,28 | 2.257.743,35 | 24,28% | 0,74% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 25.771.100,55 | 21.131.822,93 | 21,95% | 6,84% |
| Uso de Material de Consumo | 1.069.465,84 | 834.527,44 | 28,15% | 0,28% |
| Serviços | 24.687.516,37 | 20.172.633,91 | 22,38% | 6,55% |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 14.118,34 | 124.661,58 | -88,67% | 0,00% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 29.082,11 | 8.184,88 | 255,32% | 0,01% |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 29.082,11 | 6.163,63 | 371,83% | 0,01% |
| Transferências e Delegações Concedidas | 629.872,55 | 385.430,12 | 63,42% | 0,17% |
| Transferências Intragovernamentais | 504.291,27 | 280.406,82 | 79,84% | 0,13% |
| Transferências Intergovernamentais | - | - | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | 116.846,78 | 105.023,30 | 11,26% | 0,03% |

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

| | | | | |
|---|---------------------|----------------------|----------------|--------------|
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - | - | - |
| Transferências a Consórcios Públicos | - | - | - | - |
| Transferências ao Exterior | 8.734,50 | - | 100,00% | 0,00% |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - | - | - |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 8.206.004,76 | 21.464.459,22 | -61,77% | 2,18% |
| Incorporação de Passivos | 8.018.902,49 | 8.215.773,03 | -2,40% | 2,13% |
| Desincorporação de Ativos | 187.102,27 | 13.248.686,19 | -98,59% | 0,05% |
| Tributárias | 92.996,80 | 31.450,09 | 195,70% | 0,02% |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 17.798,27 | 4.065,03 | 337,84% | 0,00% |
| Contribuições | 75.198,53 | 27.385,06 | 174,60% | 0,02% |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 6.197.307,17 | 5.216.250,71 | 18,81% | 1,65% |
| Incentivos | 6.192.552,80 | 5.214.582,04 | 18,75% | 1,64% |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 2.684,37 | 1.668,67 | 60,87% | 0,00% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

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 8,25% se aproxima do valor do reajuste aprovado pelo governo federal em 2023 no total de 9%.

O valor total despendido até o 3º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$ 25.771.100,55, representa 6,84% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e sofreu variação positiva de 21,95% em relação ao período anterior, se mantendo estável em relação ao ano anterior. A rubrica compõe-se de R\$ 1.069.465,84 referentes ao Uso de Material de Consumo, R\$ 24.687.516,37 referentes a Serviços e R\$ 14.118,34 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. Quanto à desincorporação de ativos, houve reclassificação de valores reavaliados no ano de 2023 e que não ocorreram em 2024.

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

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:

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

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

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.

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.

REVISÃO ANALÍTICA DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

03.001 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita Patrimonial

Até o 3o trimestre de 2024, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Patrimoniais foi de R\$ 254.060,37. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do CEFET/RJ a terceiros que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas) e rendimentos de aplicações.

03.002 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita de Serviços

Até o 3o trimestre de 2024, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Serviços foi de R\$ 1.753.105,00. O valor é referente a taxa de inscrição em concurso e a devolução de despesa via GRU.

03.003 BO - RECEITAS CORRENTES: Outras Receitas Correntes

Até o 3o trimestre de 2024 não houve arrecadação na origem Outras Receitas Correntes. A previsão inicial é de R\$ 1.203,00.

03.004 BO - DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos Sociais

Até o 3o trimestre de 2024, a execução das despesas com recursos orçamentários com Pessoal e Encargos Sociais foi de 98,10% da dotação atualizada, sendo esse o de maior representatividade entre as despesas, com 88,05%.

03.005 BO - DESPESAS CORRENTES: Outras Despesas Correntes

Até o 3o trimestre de 2024, a execução de Despesa corrente - Outras Despesas Correntes - totalizou R\$ 57.174.831,04, representando 11,79% do total das despesas. Nestas despesas

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

estão incluídos os valores referentes às bolsas de estudos, locação de mão-de-obra para prestação de serviços contínuos, benefícios assistenciais aos servidores, auxílio transporte, auxílio creche, dentre outros.

03.006 BO - DESPESAS DE CAPITAL: Investimentos

Até o 3o trimestre de 2024 foi executado um total de R\$ 777.859,75 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 3º trimestre de 2024, apresentou o montante de R\$ 45.974.457,02 referente à inscrição de Restos a Pagar Não Processados, sendo: R\$ 30.955.583,98 em Restos a Pagar Não Processados Inscritos referente ao exercício de 2023 e R\$ R\$ 15.018.873,04 em Restos a Pagar Não Processados Reinscritos/ Bloqueados referente a exercícios anteriores a 2023.

Apresentou também o montante de R\$ 46.745.013,89 em Restos a Pagar Processados Inscritos.

Quanto ao total de Restos a Pagar Não Processados Inscritos no CEFET/RJ, 78,31% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 21,69% provêm do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na Tabela 15.

Tabela 15 – RPNP CEFET/RJ e Demais – Total

| UO (Origem do Recurso) | Inscritos | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo | % Inscritos |
|------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|--------------------------|-------------|
| CEFET-RJ | R\$ 36.005.082,77 | R\$14.233.996,80 | R\$13.372.054,55 | - | R\$ 22.633.028,22 | 78,31% |
| DEMAIS | R\$ 9.969.374,25 | R\$ 7.699.456,16 | R\$ 7.696.436,17 | - | R\$ 2.272.938,08 | 21,69% |
| TOTAL | R\$ 45.974.457,02 | R\$21.933.452,96 | R\$21.068.490,72 | - | R\$ 24.905.966,30 | 100% |

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

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

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

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

| Unidade Orçamentária | Inscritos | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------|-------------------|
| CEFET-RJ | R\$ 36.005.082,77 | R\$14.233.996,80 | R\$13.372.054,55 | - | R\$ 22.633.028,22 |
| Ministerio da Educação | R\$ 9.826.795,99 | R\$ 7.671.583,26 | R\$ 7.668.563,27 | - | R\$ 2.158.232,72 |
| Fund.Coord.de Aperf. de Pessoal Nivel Superior | R\$ 77.187,56 | R\$ 6.670,00 | R\$ 6.670,00 | - | R\$ 70.517,56 |
| Fundo Nacional de | R\$ 20.760,00 | R\$ 20.760,00 | R\$ 20.760,00 | - | - |

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

| | | | | | |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------|--------------------------|
| Desenvolvimento da Educação | | | | | |
| Outros Institutos e Universidades Federais | R\$ 20.430,48 | 442,90 | 442,90 | - | R\$ 19.987,58 |
| Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação | R\$ 21.199,50 | - | - | - | R\$ 21.999,50 |
| Superint.Nac.De Previd.Complementar - Previc | R\$ 3.000,72 | - | - | - | R\$ 3.000,72 |
| TOTAL | R\$ 45.974.457,02 | R\$21.933.452,96 | R\$21.068.490,72 | - | R\$ 24.905.966,30 |

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

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

4 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO – BF

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

Ingressos

A tabela 17 mostra o somatório dos ingressos ocorridos no 3º trimestre de 2024. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa, atingiram o montante de R\$ 587.358.049,20, com um aumento de 19,22% em relação ao mesmo período de 2023.

Os ingressos orçamentários - formados pelas Receitas Orçamentárias e pelas Transferências Financeiras Recebidas - representaram 63,96% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 30,04%, com o Saldo do Exercício Anterior compoendo os outros 6%.

As Receitas Orçamentárias cresceram 579,83% devido ao recebimento de parcela do convênio celebrado com a Eletronuclear, em 2022, e em razão das inscrições para concurso público e processos seletivos da Instituição.

Tabela 17 – Composição dos Ingressos no 3º trimestre de 2024 (em reais)

| INGRESSOS | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | AH | AV |
| Receitas Orçamentárias | 5.087.704,20 | 748.375,70 | 579,83% | 0,87% |
| Ordinárias | - | - | - | - |
| Vinculadas | 5.087.704,20 | 754.956,95 | 573,91% | 0,87% |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 5.087.704,20 | 754.956,95 | 573,91% | 0,87% |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | 0 | -6.581,25 | -100,00% | 0,00% |
| Transferências Financeiras Recebidas | 370.583.830,21 | 318.671.739,01 | 16,29% | 63,09% |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 334.421.559,01 | 306.606.479,87 | 9,07% | 56,94% |
| Repasse Recebido | 334.421.559,01 | 306.606.479,87 | 9,07% | 56,94% |

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

| | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Independentes da Execução Orçamentária | 36.162.271,20 | 12.065.259,14 | 199,72% | 6,16% |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 22.047.130,78 | 11.427.154,44 | 92,94% | 3,75% |
| Demais Transferências Recebidas | 209,80 | 4.979,60 | -95,79% | 0,00% |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 14.114.930,62 | 633.125,10 | 2129,41% | 2,40% |
| Recebimentos Extraorçamentários | 176.438.566,93 | 138.106.384,99 | 27,76% | 30,04% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 35.044.728,68 | 32.231.695,17 | 8,73% | 5,97% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 140.940.592,00 | 105.598.540,37 | 33,47% | 24,00% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 173.203,37 | 130.241,03 | 32,99% | 0,03% |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 280.042,88 | 145.908,42 | 91,93% | 0,05% |
| Arrecadação de Outra Unidade | 280.042,88 | 145.908,42 | 91,93% | 0,05% |
| Saldo do Exercício Anterior | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | 0,33% | 6,00% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | 0,33% | 6,00% |
| TOTAL | 587.358.049,20 | 492.658.010,57 | 19,22% | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

As Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem as resultantes e as independentes da execução orçamentária, apresentaram um acréscimo de 16,29%, na comparação com o 3º trimestre de 2023, pelos dados da tabela 18.

Verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 90,24% do total das Transferências Financeiras Recebidas pelo Cefet/RJ, com alta de 9,07%.

Já as Independentes da Execução Orçamentária tiveram aumento de 199,72%. As Transferência Recebidas para Pagamento de RP tiveram elevação de 92,94%, representando 5,95% do total das Transferências Financeiras Recebidas. A Movimentação de Saldos Patrimoniais, no período, foi de R\$ 14.114.930,62 – 2129,41% maior, na comparação com o 3º trimestre do ano anterior.

Tabela 18 – Composição das Transferências Recebidas no 3º trimestre de 2024 (em reais)

| Transferências Financeiras Recebidas | 2024 | 2023 | AH | AV |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | | 370.583.830,21 | 318.671.739,01 | 16,29% |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 334.421.559,01 | 306.606.479,87 | 9,07% | 90,24% |
| Repasso Recebido | 334.421.559,01 | 306.606.479,87 | 9,07% | 90,24% |
| Independentes da Execução Orçamentária | 36.162.271,20 | 12.065.259,14 | 199,72% | 9,76% |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 22.047.130,78 | 11.427.154,44 | 92,94% | 5,95% |
| Demais Transferências Recebidas | 209,80 | 4.979,60 | -95,79% | 0,00% |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 14.114.930,62 | 633.125,10 | 2129,41% | 3,81% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

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 27,76% em relação ao período anterior, de acordo com a tabela 19.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

A Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que representou 79,88% desses recebimentos, teve uma alta de 33,47%. A Inscrição dos Restos a Pagar Processados cresceu 8,73%, correspondendo a 19,86% dos Recebimentos Extraorçamentários.

Tabela 19 – Composição dos Recebimentos Extraorçamentários no 3º trimestre de 2024 (em reais)

| Recebimentos Extraorçamentários | 2024 | 2023 | AH | AV |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | | 176.438.566,93 | 138.106.384,99 | 27,76% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 35.044.728,68 | 32.231.695,17 | 8,73% | 19,86% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 140.940.592,00 | 105.598.540,37 | 33,47% | 79,88% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 173.203,37 | 130.241,03 | 32,99% | 0,10% |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 280.042,88 | 145.908,42 | 91,93% | 0,16% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Dispêndios

Como pode ser observado na tabela 20, os dispêndios, somados ao saldo final de caixa e equivalentes de caixa, tiveram aumento de 19,22% do 3º trimestre de 2023 para o mesmo período de 2024.

As Despesas Orçamentárias constituíram 82,55% dos dispêndios do período, com alta de 14,74%.

Os Pagamentos Extraorçamentários, que cresceram 57,68%, equivaleram a 11,55% do valor total de dispêndios da instituição.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve alta de 27,52% em relação ao período anterior, representando 5,82% dos dispêndios totais.

Tabela 20 – Composição dos Dispêndios no 3º trimestre de 2024 (em reais)

| DISPÊNDIOS | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 | AH | AV |
| Despesas Orçamentárias | 484.855.635,08 | 422.566.087,16 | 14,74% | 82,55% |
| Ordinárias | 353.087.533,62 | 304.187.263,15 | 16,08% | 60,11% |
| Vinculadas | 131.768.101,46 | 118.378.824,01 | 11,31% | 22,43% |
| Educação | 47.980,00 | - | - | 0,01% |
| Previdência Social (RPPS) | 130.787.000,00 | 113.773.546,42 | 14,95% | 22,27% |
| Dívida Pública | 0 | 4.055.240,34 | -100,00% | 0,00% |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 933.121,46 | 550.037,25 | 69,65% | 0,16% |
| Transferências Financeiras Concedidas | 504.291,27 | 280.406,82 | 79,84% | 0,09% |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 224.248,39 | 7.918,40 | 2731,99% | 0,04% |
| Repasse Concedido | 224.248,39 | 7.918,40 | 2731,99% | 0,04% |
| Independentes da Execução Orçamentária | 280.042,88 | 272.488,42 | 2,77% | 0,05% |

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

| | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 0 | 122.020,00 | -100,00% | 0,00% |
| Movimento de Saldos Patrimoniais | 280.042,88 | 150.468,42 | 86,11% | 0,05% |
| Pagamentos Extraorçamentários | 67.822.642,81 | 43.011.659,57 | 57,68% | 11,55% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 46.675.256,89 | 31.555.444,32 | 47,92% | 7,95% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 21.068.490,72 | 11.325.974,22 | 86,02% | 3,59% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 78.895,20 | 130.241,03 | -39,42% | 0,01% |
| Saldo para o Exercício Seguinte | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 | 27,52% | 5,82% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 | 27,52% | 5,82% |
| TOTAL | 587.358.049,20 | 492.658.010,57 | 19,22% | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

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 16,08%, representando 72,82% do total das Despesas Orçamentárias, enquanto as Vinculadas compuseram os 27,18% restantes do total dessas Despesas, com crescimento de 11,31%.

Tabela 21 – Composição das Despesas Orçamentárias no 3º trimestre de 2024 (em reais)

| Despesas Orçamentárias | 2024 | 2023 | AH | AV |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | | 484.855.635,08 | 422.566.087,16 | 14,74% |
| Ordinárias | 353.087.533,62 | 304.187.263,15 | 16,08% | 72,82% |
| Vinculadas | 131.768.101,46 | 118.378.824,01 | 11,31% | 27,18% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

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 99,26% do total dessas Despesas, com crescimento de 14,95%. A Dívida Pública foi de R\$ 4.055.240,34 no 3º trimestre de 2023, tendo sido reduzida em 100% em 2024. Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas foram 69,65% maior em relação ao período anterior, sendo de R\$ 933.121,46.

Tabela 22 – Composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas no 3º trimestre de 2024 (em reais)

| Despesas Orçamentárias: Vinculadas | 2024 | 2023 | AH | AV |
|--|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | | 131.768.101,46 | 118.378.824,01 | 11,31% |
| Educação | 47.980,00 | - | - | 0,04% |
| Previdência Social (RPPS) | 130.787.000,00 | 113.773.546,42 | 14,95% | 99,26% |
| Dívida Pública | 0 | 4.055.240,34 | -100,00% | 0,00% |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 933.121,46 | 550.037,25 | 69,65% | 0,71% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

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 68,82% do total de Pagamentos Extraorçamentários, com aumento de 47,92%. O Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados cresceu 86,02%, sendo de R\$ 21.068.490,72.

Tabela 23 – Composição dos Pagamentos Extraorçamentários do 3º trimestre de 2024 (em reais)

| Pagamentos Extraorçamentários | 2024 | 2023 | AH | AV |
|--|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
| | | 67.822.642,81 | 43.011.659,57 | 57,68% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 46.675.256,89 | 31.555.444,32 | 47,92% | 68,82% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 21.068.490,72 | 11.325.974,22 | 86,02% | 31,06% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 78.895,20 | 130.241,03 | -39,42% | 0,12% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 3º trimestre de 2024 fechou com déficit de R\$ 1.072.467,82, sendo 87,13% menor que o déficit apresentado no mesmo período de 2023. Tanto ingressos como dispêndios cresceram na comparação: 20,67% e 18,74% respectivamente. 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 3º trimestre de 2024 – Metodologia 1 (em reais)

| | 2024 | 2023 | AH |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| (+) INGRESSOS | 552.110.101,34 | 457.526.499,70 | 20,67% |
| (-) DISPÊNDIOS | 553.182.569,16 | 465.858.153,55 | 18,74% |
| (=) Resultado Financeiro | -1.072.467,82 | -8.331.653,85 | -87,13% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023

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.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

Tabela 25 – Resultado Financeiro do 3º trimestre de 2024 – Metodologia 2 (em reais)

| | 2024 | 2023 | AH |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| DISPÊNDIOS | | | |
| (+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 | 27,52% |
| INGRESSOS | | | |
| (-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | 0,33% |
| (=) Resultado Financeiro | -1.072.467,82 | -8.331.653,85 | -87,13% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

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

| Demonstração dos Fluxos de Caixa | 2024 | 2023 | AH |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 | 27,52% |
| (-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | 0,33% |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -1.072.467,82 | -8.331.653,85 | -87,13% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 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 3º trimestre do exercício de 2024, esse valor foi negativo em R\$ 1.072.467,82. O Saldo do Exercício Anterior de Caixa e Equivalentes de Caixa aumentou 0,33%, enquanto o Saldo para o Exercício Seguinte cresceu 27,52%.

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

| Demonstração dos Fluxos de Caixa | 2024 | 2023 | AH |
|---|---------------|---------------|--------|
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 | 27,52% |
| (-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | 0,33% |

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -1.072.467,82 | -8.331.653,85 | -87,13% |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Balço Financeiro | 2024 | 2023 | AH |
| Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i> | 34.175.480,04 | 26.799.857,02 | 27,52% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo do Exercício Anterior</i> | 35.247.947,86 | 35.131.510,87 | 0,33% |
| (=) Resultado Financeiro | -1.072.467,82 | -8.331.653,85 | -87,13% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Conforme a tabela 28, o fluxo de caixa das atividades operacionais ficou positivo em R\$ 13.520.883,23, em função dos ingressos terem sido superiores aos desembolsos. No mesmo período do exercício anterior, o fluxo ficou negativo em R\$ 93.452,53.

O total de ingressos com as atividades operacionais no 3º trimestre do exercício de 2024 foi de R\$ 376.124.780,66, havendo acréscimo de 17,65% no comparativo com o período anterior.

A Receita de Serviços, apesar da alta de 296,73% - resultante da realização de inscrições para concurso público e processos seletivos da Instituição, representou apenas 0,47% desses ingressos.

A Remuneração das Disponibilidades caiu 19,58%, 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, do qual o Cefet/RJ recebeu, em março de 2024, R\$ 3.080.538,83, conforme sinalizado em "Outras Transferências Recebidas".

A grande parcela dos ingressos do período (98,65%) decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais, que teve aumento de 16,33%. Esse grupo, quase na totalidade, é composto pelas Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação, que somaram R\$ 370.583.830,21.

Os desembolsos das atividades operacionais tiveram um acréscimo de 13,39% em comparação com o período anterior, perfazendo o valor de R\$ 362.603.897,43.

Pessoal e Demais Despesas equivaleram a 90,41% dos desembolsos operacionais, tendo crescido 14,22%. Previdência Social representou 26,96%, e a função Educação, 63,45% dos desembolsos, com crescimento de 5,78% e 18,23%, respectivamente, com relação ao mesmo período do ano anterior.

As Transferências Concedidas corresponderam a 9,43% do valor dos desembolsos, sendo as Intragovernamentais, com aumento de 5,60%, quase a totalidade.

Os chamados Outros Desembolsos Operacionais, com representação de 0,16%, tiveram variação positiva de 42,02%.

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

Tabela 28 – Atividades Operacionais no 3º trimestre de 2024 (em reais)

| | 2024 | 2023 | AH | AV |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|----------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 13.520.883,23 | -93.452,53 | -14568,18% | - |
| INGRESSOS | 376.124.780,66 | 319.696.264,16 | 17,65% | 100,00% |
| Receita Tributária | - | - | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 80.574,96 | 90.760,78 | -11,22% | 0,02% |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 1.753.105,00 | 441.894,00 | 296,73% | 0,47% |
| Remuneração das Disponibilidades | 173.485,41 | 215.720,92 | -19,58% | 0,05% |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | - | - | - | - |
| Transferências Recebidas | 3.080.538,83 | - | - | 0,82% |
| Intergovernamentais | - | - | - | - |
| Intragovernamentais | - | - | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | 3.080.538,83 | - | - | 0,82% |
| Outros Ingressos Operacionais | 371.037.076,46 | 318.947.888,46 | 16,33% | 98,65% |
| Ingressos Extraorçamentários | 173.203,37 | 130.241,03 | 32,99% | 0,05% |
| Transferências Financeiras Recebidas | 370.583.830,21 | 318.671.739,01 | 16,29% | 98,53% |
| Arrecadação de Outra Unidade | 280.042,88 | 145.908,42 | 91,93% | 0,07% |
| DESEMBOLSOS | -362.603.897,43 | -319.789.716,69 | 13,39% | 100,00% |
| Pessoal e Demais Despesas | -327.821.322,74 | -287.006.355,63 | 14,22% | 90,41% |
| Administração | -1.982,16 | - | - | 0,00% |
| Previdência Social | -97.745.301,40 | -92.404.334,07 | 5,78% | 26,96% |
| Educação | -230.074.039,18 | -194.602.021,56 | 18,23% | 63,45% |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - |
| Transferências Concedidas | -34.199.388,22 | -32.372.713,21 | 5,64% | 9,43% |
| Intergovernamentais | - | - | - | - |
| Intragovernamentais | -34.073.806,94 | -32.267.689,91 | 5,60% | 9,40% |
| Outras Transferências Concedidas | -125.581,28 | -105.023,30 | 19,57% | 0,03% |
| Outros Desembolsos Operacionais | -583.186,47 | -410.647,85 | 42,02% | 0,16% |
| Dispêndios Extraorçamentários | -78.895,20 | -130.241,03 | -39,42% | 0,02% |
| Transferências Financeiras Concedidas | -504.291,27 | -280.406,82 | 79,84% | 0,14% |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Consoante a tabela 29, o Cefet/RJ apresentou, no 3º trimestre de 2024, um desembolso total em capital de R\$ 14.593.351,05, um montante 77,14% maior que o do mesmo período do exercício anterior. A maior parte (97,29%) foi em função da Aquisição de Ativo Não Circulante, que aumentou 73,13%. O aumento é referente a fornecimento e implantação de usina solar fotovoltaica nas UNEDs Angra dos Reis, Nova Friburgo, Nova Iguaçu e Valença e também à aquisição de material permanente (switch) para a sede (Maracanã) e para as UNEDs Angra dos Reis, Itaguaí e Petrópolis. Outros Desembolsos de Investimentos tiveram

Notas Explicativas do 3º trimestre de 2024

crescimento de 964,35%. 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 3º trimestre de 2024 (em reais)

| | 2024 | 2023 | AH | AV |
|--|-----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -14.593.351,05 | -8.238.201,32 | 77,14% | - |
| INGRESSOS | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - | - | - |
| DESEMBOLSOS | -14.593.351,05 | -8.238.201,32 | 77,14% | 100,00% |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -14.198.275,58 | -8.201.082,32 | 73,13% | 97,29% |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -395.075,47 | -37.119,00 | 964,35% | 2,71% |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| INGRESSOS | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | - | - | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - | - | - |
| DESEMBOLSOS | - | - | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | - | - | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | - | - | - | - |

Fonte: SIAFI, 2024 e SIAFI, 2023.