

RELATÓRIO CONTÁBIL DE ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

COMPOSTO PELA DECLARAÇÃO DO CONTADOR, DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS REFERENTES AO EXERCÍCIO FINDO
EM 31/12/2022

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

Rio de Janeiro – Janeiro/2023

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

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

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

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

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

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

- Balanço Patrimonial
- Balanço Orçamentário
- Balanço Financeiro
- Demonstração dos Fluxos de Caixa
- Demonstração das Variações Patrimoniais

As demonstrações contábeis foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: lei 4320/64, Lei Complementar 101/2000 (LRF), Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Ressalvas:

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

Declaração:

Portanto, considerando os avanços realizados, declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis, quais sejam: Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Variações Patrimoniais, regidos pela Lei nº 4320/64, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP) e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2021, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial do CEFET-RJ, exceto no tocante às ressalvas apontadas.

Rio de Janeiro, 31 de janeiro de 2023.

THAIS PAIVA DE
OLIVEIRA:05364
855775



Assinado de forma
digital por THAIS PAIVA
DE
OLIVEIRA:05364855775
Dados: 2023.01.31
18:44:51 -03'00'

Thaís Paiva de Oliveira

2257627

Contadora do CEFET-RJ

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

→**Estrutura**

Departamento de Contabilidade e Finanças (DECOF)

Período: 01/01/2022 a 17/05/2022

Chefe do Departamento: Maria Luisa de Luca Mattos

Período: 18/05/2022 a 05/06/2022

Chefe do Departamento: Thais Paiva de Oliveira

Período: 06/06/2022 a 31/12/2022

Chefe do Departamento Substituto: Augusto de Paula Alves da Costa

- **Divisão Financeira (DIFIN)**

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Chefe da Divisão: Rodrigo dos Santos Teixeira

- **Divisão de Contabilidade (DCONT)**

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Chefe da Divisão: Gabriel Epifanio Barbosa

- **Divisão de Patrimônio (DIPAT)**

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Chefe da Divisão: Rodrigo Fabiano Lourenço

- **Seção de Conformidade (SECOD)**

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Chefe da Seção: Marcos dos Santos Silva

- **Seção de Tributos (SETRI)**

Período: 01/01/2022 a 17/05/2022

Chefe da Seção: Thais Paiva de Oliveira

Período: 18/05/2022 a 31/12/2022

Chefe da Seção: Augusto de Paula Alves da Costa

→Competências do Departamento

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

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

<http://www.cefet-rj.br/dirap>



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	60,716,958,50	53,434,749,00	PASSIVO CIRCULANTE	39,599,862,10
Caixa e Equivalentes de Caixa	35,131,510,87	34,283,698,79	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	49,164,469,72
Créditos a Curto Prazo	24,521,129,69	17,867,237,25	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	27,413,540,54
Demais Créditos e Valores	24,521,129,69	17,867,237,25	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1,655,729,77
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	188,875,42
Estoques	1,064,317,94	1,283,812,96	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	10,530,591,79
ATIVO NÃO CIRCULANTE	361,160,848,05	299,155,555,16	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-
(+) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	39,599,862,10
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	49,164,469,72
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-
Imobilizado	359,481,745,59	297,514,054,71	Ajustes de Avaliação Patrimonial	382,277,944,45
Bens Móveis	119,986,873,73	116,372,441,47	Reservas de Lucros	75,110,457,05
Bens Móveis	120,344,129,09	116,729,696,83	Demais Reservas	303,425,834,44
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357,255,36	-357,255,36	Resultados Acumulados	3,741,652,96
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	246,420,37
Bens Imóveis	239,494,871,86	181,141,613,24	Resultados de Exercícios Anteriores	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	240,098,119,40	184,991,575,75	Ajustes de Exercícios Anteriores	-
Bens Imóveis	-603,247,54	-3,849,962,51	(+) Ações / Cotas em Tesouraria	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	382,277,944,45
Intangível	1,679,102,46	1,641,500,45	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	303,425,834,44
Softwares	1,679,102,46	1,641,500,45		
Softwares	1,679,102,46	1,641,500,45		
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-		
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-		
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-		
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-		



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) PERÍODO
EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	2022	2021
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis	-	-	-	-
Direitos de Uso de Imóveis	-	-	-	-
(+) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-	-	-
Diferido	-	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	421.877,806,55	352.590.304,16	421.877,806,55	352.590.304,16

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	35.131,510,87	34.283,698,79	61.257,773,65	50.806,934,98
ATIVO PERMANENTE	386.746,295,68	318.306,605,37	7.882,660,75	16.550,202,32
SALDO PATRIMONIAL			352,737,372,15	285,231,166,86

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO	
	2022	2021	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos				
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	14.984,453,47	12.579,530,49	4.964,656,17	10.640,780,84
Atos Potenciais Ativos	14.984,453,47	12.579,530,49	4.964,656,17	10.640,780,84
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.224,828,38	2.224,828,38	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	12.759,625,09	10.354,702,11	-	-
Direitos Contratuais	-	-	4.964,656,17	10.640,780,84
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-
TOTAL	14,984,453,47	12,579,530,49	4,964,656,17	10,640,780,84

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-22,344,551,33
Recursos Vinculados	-3,781,711,45
Educação	-3.972.746,25
Previdência Social (RPPS)	-341.640,25
Dívida Pública	50,32
Alienação de Bens e Direitos	4.168,99
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	528.455,74
TOTAL	-26,126,262,78



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

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	500.250.415,89	423.296.177,79
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	646.641,52	274.442,95
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	646.641,52	274.442,95
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	146.454,71	585,78
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	146.454,71	585,78
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas		
Transferências Intragovernamentais	434.354.238,00	422.240.077,69
Transferências Intergovernamentais	431.175.758,41	421.782.776,75
Transferências das Instituições Privadas	3.151.305,41	-
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	27.174,18	457.300,94
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	64.933.308,19	662.038,30
Reavaliação de Ativos	49.253.310,97	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	5.581.246,54	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.098.750,68	662.038,30
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	169.773,47	119.033,07
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	169,773,47	119,033,07
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	425,139,958,84	417,350,362,97
Remuneração a Pessoal	263,643,553,66	264,836,367,65
Encargos Patronais	206,095,496,40	208,810,563,77
Benefícios a Pessoal	46,611,240,68	46,560,760,16
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	10,936,816,58	9,465,043,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	124,993,136,63	122,713,885,88
Aposentadorias e Reformas	98,891,462,01	97,886,640,13
Pensões	23,732,316,86	22,351,347,67
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2,369,357,76	2,475,898,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	28,619,265,79	19,929,086,55
Uso de Material de Consumo	762,544,54	265,278,63
Serviços	27,607,998,29	19,535,598,13
Depreciação, Amortização e Exaustão	248,722,96	128,209,79
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1,623,11	2,352,16
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1,623,11	2,352,16
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	252,897,18	308,699,89
Transferências Intergovernamentais	151,911,33	132,335,13
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	73,658,35	176,364,76
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	27,327,50	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	865,965,41	1,447,648,04
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	495,99
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	857,601,12	1,087,025,00
Desincorporação de Ativos	12,364,29	360,127,05



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

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
Tributárias	8.982,91	10.006,40
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.514,88	7.154,63
Contribuições	7.468,03	2.851,77
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custo dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.750.534,15	8.102.316,40
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.746.117,60	8.069.823,33
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.416,55	32.493,07
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	75,110,457,05	5,945,814,82

	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		1.011.671,00	1.011.671,00	786.378,30	-225.292,70
Receitas Tributárias		-	-	-	-
Impostos		-	-	-	-
Taxas		-	-	-	-
Contribuições de Melhoria		-	-	-	-
Contribuições de Contribuições		-	-	-	-
Contribuições Sociais		-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.		-	-	-	-
Receita Patrimonial		228.435,00	228.435,00	280.520,98	52.085,98
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		228.435,00	228.435,00	143.223,28	-85.211,72
Valores Mobiliários		-	-	137.297,70	137.297,70
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
Receita Agropecuária		-	-	-	-
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços		783.236,00	783.236,00	503.418,24	-279.817,76
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		783.236,00	783.236,00	503.418,24	-279.817,76
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		-	-	2.439,08	2.439,08
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	2.439,08	2.439,08
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL		3.151.305,00	3.151.305,00	3.151.305,41	0,41
Operações de Crédito		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferências de Capital		3.151.305,00	3.151.305,00	3.151.305,41	0,41



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL			
	PREVISÃO ATUALIZADA			
	RECEITAS REALIZADAS			
	SALDO			
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	4.162.976,00	4.162.976,00	3.937.683,71	-225.292,29
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.162.976,00	4.162.976,00	3.937.683,71	-225.292,29
DEFICIT			445.179.377,97	445.179.377,97
TOTAL	4.162.976,00	4.162.976,00	449.117.061,68	444.954.085,68
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS				
Superavit Financeiro	-	157.619,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	2.214.744,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-2.057.125,00	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.162.976,00	4.162.976,00	445.179.377,97	-225.292,29

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS		
				DESPESAS PAGAS		
				SALDO DA DOTAÇÃO		
DESPESAS CORRENTES	441.438.731,00	439.621.507,00	434.699.735,10	422.745.608,44	392.609.952,10	4.921.771,90
Pessoal e Encargos Sociais	383.869.954,00	387.497.530,00	384.890.081,29	-	352.423.753,03	2.607.448,71
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	57.568.777,00	52.123.977,00	49.809.653,81	41.601.229,56	40.186.199,07	2.314.323,19
DESPESAS DE CAPITAL	3.972.460,00	5.947.303,00	14.417.326,58	1.504.068,09	345.853,66	-8.470.023,58
Investimentos	3.972.460,00	5.947.303,00	14.417.326,58	1.504.068,09	345.853,66	-8.470.023,58
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGENCIA						
SUBTOTAL DAS DESPESAS	445.411.191,00	445.568.810,00	449.117.061,68	424.249.676,53	392.955.805,76	-3.548.251,68
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	445.411.191,00	445.568.810,00	449.117.061,68	424.249.676,53	392.955.805,76	-3.548.251,68



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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	445.411.191,00	445.568.810,00	449.117.061,68	424.249.676,53	392.955.805,76	-3.546.251,68

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.676.986,50	9.584.858,99	6.713.745,03	6.452.171,48	2.652.730,11	3.156.943,90
Pessoal e Encargos Sociais	42.529,66	-	-	-	42.529,66	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.634.456,84	9.584.858,99	6.713.745,03	6.452.171,48	2.610.200,45	3.156.943,90
DESPESAS DE CAPITAL	2.010.370,04	3.922.452,05	2.405.142,43	2.405.142,43	1.749.862,86	1.777.816,80
Investimentos	2.010.370,04	3.922.452,05	2.405.142,43	2.405.142,43	1.749.862,86	1.777.816,80
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.687.356,54	13.507.311,04	9.118.887,46	8.857.313,91	4.402.592,97	4.934.760,70

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	-	32.468.154,84	32.404.031,04	-	64.123,80
Pessoal e Encargos Sociais	-	31.308.201,00	31.308.201,00	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.159.953,84	1.095.830,04	-	64.123,80
DESPESAS DE CAPITAL	-	48.479,33	48.479,33	-	-
Investimentos	-	48.479,33	48.479,33	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	32.516.634,17	32.452.510,37	-	64.123,80



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 31/01/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
	2022	2021	2022	2021
Receitas Orçamentárias				
Ordinárias	3.937.683,71	275.021,20	449.117.061,68	430.455.243,17
Vinculadas	7.088.989,12	275.021,20	323.335.264,00	338.139.545,70
Previdência Social (RPPS)	-	-	125.781.797,68	92.315.697,47
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.088.989,12	275.021,20	3.684.285,93	642.010,22
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.151.305,41	-	2.700.000,00	45.716.986,80
Transferências Financeiras Recebidas	431.175.758,41	421.782.776,75	115.636.989,00	44.202.524,94
Resultantes da Execução Orçamentária	421.975.599,78	416.050.545,90	3.760.522,75	1.754.175,51
Repasso Recebido	421.975.599,78	416.050.545,90	151.911,33	132.335,13
Independentes da Execução Orçamentária	9.200.158,63	5.732.230,85	-	13.100,14
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	8.763.912,99	5.320.717,38	151.911,33	119.234,99
Demais Transferências Recebidas	-	30.939,30	-	201,92
Movimentação de Saldos Patrimoniais	436.245,64	380.574,17	151.911,33	119.033,07
Aporte ao RPPS	-	-	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	56.512.333,54	46.247.834,60	41.508.990,57	34.742.431,33
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	31.293.870,77	32.440.834,20	32.452.510,37	30.127.377,85
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	24.867.385,15	13.507.311,04	8.857.313,91	4.434.397,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	199.166,29	180.656,29	199.166,29	180.656,29
Outros Recebimentos Extraorçamentários	151.911,33	119.033,07	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	151.911,33	119.033,07	-	-
Saldo do Exercício Anterior	34.283.698,79	31.308.075,87	35.131.510,87	34.283.698,79
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.283.698,79	31.308.075,87	35.131.510,87	34.283.698,79
TOTAL	525.909.474,45	499.613.708,42	525.909.474,45	499.613.708,42



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) PERÍODO
EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3.647.287,50	4.523.724,25
INGRESSOS	435.464.519,74	422.357.487,31
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	143.223,28	239.598,04
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	503.418,24	34.844,91
Remuneração das Disponibilidades	137.297,70	578,25
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.439,08	-
Transferências Recebidas	3.151.305,41	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	3.151.305,41	-
Outras Transferências Recebidas	431.526.836,03	422.082.466,11
Outros Ingressos Operacionais	199.166,29	180.656,29
Ingressos Extraorçamentários	431.175.768,41	421.782.776,75
Transferências Financeiras Recebidas	151.911,33	119.033,07
Arrecadação de Outra Unidade	-431.817.232,24	-417.833.763,06
DESEMBOLSOS	-386.059.426,25	-372.132.878,92
Pessoal e Demais Despesas	-	-
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-118.518.433,22	-115.616.859,59
Trabalho	-	-
Educação	-267.539.993,03	-256.349.036,33
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habituação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-166.983,00
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) PERÍODO
EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 2

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-45,407,728,37	-45,387,892,72
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-45,306,742,52	-45,113,500,96
Outras Transferências Concedidas	-100,985,85	-274,391,76
Outros Desembolsos Operacionais	-351,077,62	-312,991,42
Dispêndios Extraorçamentários	-199,166,29	-180,656,29
Transferências Financeiras Concedidas	-151,911,33	-132,335,13
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2,799,475,42	-1,548,101,33
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2,799,475,42	-1,548,101,33
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-2,717,378,41	-1,504,609,33
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-82,097,01	-43,492,00
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	847,812,08	2,975,622,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34,283,698,79	31,308,075,87
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	35,131,510,87	34,283,698,79



Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E NOTAS EXPLICATIVAS

As Demonstrações Contábeis do Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca (Cefet/RJ) foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi) e elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, Decreto nº 93.872/1986, Lei Complementar nº 101/2000, Disposições do CFC em cumprimento aos Princípios de Contabilidade; MCASP, Manual SIAFI, NBCASP / NBC – T 16 / TSP e demais orientações 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 4º trimestre de 2022**1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A seguir, são apresentadas as principais contas e variações verificadas no demonstrativo.

1.1 Ativo Circulante**Tabela 1 – Composição do Ativo Circulante (em reais)**

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	60.716.958,50	53.434.749,00	13,63%	14,39%
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%	8,33%
Créditos a Curto Prazo	24.521.129,69	17.867.237,25	37,24%	5,81%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	1.064.317,94	1.283.812,96	-17,10%	0,25%
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

O Ativo Circulante representa 14,39% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (8,33% do Ativo Total), Créditos a Curto Prazo (5,81%) e Estoques (0,25%). A seguir explica-se a composição de cada uma dessas contas.

A conta mais relevante do Ativo Circulante é a Caixa e Equivalentes de Caixa, com saldo de R\$ 35.131.510,87, em 31/12/2022. 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 acréscimo de 2,47% no 4º trimestre de 2022 em comparação com o fechamento do exercício anterior.

A conta Estoque, que representa 0,25% do Ativo Total, evidencia os valores referentes a itens de consumo, tais como materiais de expediente, materiais de informática e comunicação, de manutenção de bens móveis e imóveis, materiais elétricos e eletrônicos, dentre outros. Houve uma variação negativa no percentual de 17,10% na conta Estoque entre 31/12/2021 e 31/12/2022.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

1.2 Ativo Não Circulante

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

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
ATIVO NÃO CIRCULANTE	361.160.848,05	299.155.555,16	20,73%	85,61%
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Imobilizado	359.481.745,59	297.514.054,71	20,83%	85,21%
Bens Móveis	119.986.873,73	116.372.441,47	3,11%	28,44%
Bens Móveis	120.344.129,09	116.729.696,83	3,10%	28,53%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	0,00%	-0,08%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	239.494.871,86	181.141.613,24	32,21%	56,77%
Bens Imóveis	240.098.119,40	184.991.575,75	29,79%	56,91%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-603.247,54	-3.849.962,51	-84,33%	-0,14%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	-
Intangível	1.679.102,46	1.641.500,45	2,29%	0,40%
Softwares	1.679.102,46	1.641.500,45	2,29%	0,40%
Softwares	1.679.102,46	1.641.500,45	2,29%	0,40%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	-	-
Diferido	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

O Ativo Não Circulante representa 85,61% do Ativo Total, sendo 85,21% 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.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período e evidenciados na Demonstração de Variações Patrimoniais.

Em 31/12/2022, o Cefet/RJ apresentou um saldo de R\$ 359.481.745,59 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição desse subgrupo.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Tabela 3 – Composição do Imobilizado (em reais)

Imobilizado - Composição	2022	2021	AH
Bens Móveis	119.986.873,73	116.372.441,47	3,11%
Bens Móveis	120.344.129,09	116.729.696,83	3,10%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	239.494.871,86	181.141.613,24	32,21%
Bens Imóveis	240.098.119,40	184.991.575,75	29,79%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-603.247,54	-3.849.962,51	-84,33%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	359.481.745,59	297.514.054,71	20,83%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do Cefet/RJ em 31/12/2022 totalizavam R\$ 119.986.873,73 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Composição de Bens Móveis (em reais)

Bens Móveis - Composição	014/2022	014/2021	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	48.346.324,82	47.417.097,49	1,96%
Bens de Informática	35.451.049,19	34.211.814,46	3,62%
Móveis e Utensílios	22.035.741,73	20.989.060,15	4,99%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.493.477,94	11.094.189,32	3,60%
Veículos	2.283.404,53	2.283.404,53	0,00%
Demais Bens Móveis	734.130,88	734.130,88	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
Total	119.986.873,73	116.372.441,47	3,11%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Verifica-se um incremento de 3,11%, nos valores de bens móveis. As variações nas contas referem-se a aquisições e desfazimentos de mobiliários, livros, equipamentos e demais itens de uso duradouro, classificados como materiais permanentes. Os desfazimentos referem-se à alienação ou doação de bens inutilizados ou inservíveis, tendo como contrapartida conta de variação patrimonial diminutiva - desincorporação de ativos – evidenciada na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

Não houve registro de depreciação no período e, por isso, o saldo da conta Depreciação/Amortização Acumulada de bens móveis não sofreu variação. Isto porque o sistema utilizado atualmente para controle patrimonial não se mostra confiável para cálculo e registro de tais valores. Os detalhes sobre este procedimento serão detalhados mais à frente.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

1.2.1.2 Bens Imóveis

Em 31/12/2022, os Bens Imóveis do Cefet/RJ registrados pelo valor bruto de R\$ 240.098.119,40 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$ 630.247,54, possuíam valor líquido total de R\$ 239.494.871,86. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

Tabela 5 – Composição de Bens Imóveis (em reais)

Bens Imóveis - Composição	014/2022	014/2021	AH
Bens de Uso Especial	221.071.873,99	166.024.735,32	33,16%
Bens Imóveis em Andamento	18.033.603,58	18.016.840,47	0,09%
Instalações	992.641,83	949.999,96	4,49%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(603.247,54)	(3.849.962,51)	-84,33%
Total	239.494.871,86	181.141.613,24	32,21%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 92,07% do valor bruto de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão. Os Bens de Uso Especial compõem-se integralmente de Imóveis de Uso Educacional.

A variação no valor registrado em Bens Imóveis em Andamento refere-se a obras nas unidades Nova Iguaçu e Petrópolis.

A Depreciação Acumulada de bens imóveis teve uma redução resultante de reajuste após conciliação com cálculos da Secretaria de Patrimônio da União (SPU). A variação foi de 84,33% em relação a 31/12/2021, e será detalhada no próximo tópico.

1.2.1.3 Depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável

Apesar de toda a fundamentação legal e dos procedimentos contábeis recomendados para registro de depreciação/ amortização/ exaustão, reavaliação e redução a valor recuperável na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações, nas instituições de ensino, de uma maneira geral, é desafiador o controle de itens do imobilizado devido ao grande quantitativo de itens, que no Cefet/RJ gira em torno de 120 mil bens móveis registrados em seu patrimônio nos seus 8 *campi*.

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. Para os bens móveis ou bens imóveis que não 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 possui um valor de depreciação acumulada de bens móveis no valor de R\$ 357.255,36, referente a exercícios anteriores, quando era possível o controle da depreciação em planilhas de Excel. O sistema atual de controle patrimonial utilizado pelo órgão não

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

atende às necessidades da contabilidade e, por isso, a instituição está envidando esforços para implantar o módulo patrimônio do Sistema de Administração e Serviços (SIADS), no qual seja possível o cálculo da depreciação/amortização/exaustão, do valor recuperável ou do valor de reavaliação desses bens.

Com relação aos bens imóveis, a Portaria Conjunta STN/SPU nº 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 31/12/2022, este Órgão apresentou um saldo de R\$ 1.679.102,46 relacionados à conta Intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo intangível em 31/12/2022 em comparação com 31/12/2021. 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	014/2022	014/2021	AH
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	-
Software com Vida Útil Indefinida	1.679.102,46	1.641.500,45	2,29%
Amortização Acumulada	0,00	0,00	-
Total	1.679.102,46	1.641.500,45	

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

O saldo zerado na conta de amortização acumulada é resultante da baixa de itens classificados como Softwares com Vida Útil Definida, entre 31/12/2020 e 31/12/2021, realizada da seguinte forma: 1) R\$ 38.750,00 baixado em fevereiro de 2021, em função do término do prazo previsto para utilização do software Antivirus, adquirido em 2018 do fornecedor M3 Comercio Software; 2) R\$ 8.925,45 baixado em maio de 2021, em função do término do prazo previsto para utilização do software Ansys, adquirido em 2018 do fornecedor Engineering Simulation and Scientific.

Verifica-se uma variação positiva de 2,29% no saldo da conta de Softwares com Vida Útil Indefinida em decorrência da aquisição no 1º trimestre de 2022 do software PSCAD Educacional, no valor de R\$ 21.402,01 e do sistema FLIR Research Studio 2.0 Pro, por R\$ 12.495,00. É importante destacar que os softwares de vida útil indefinida não sofrem amortização.

1.3 Passivo Exigível e Patrimônio Líquido

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

A seguir apresenta-se a Tabela 7, que demonstra os valores e variações ocorridas no Passivo Exigível e no Patrimônio Líquido em 31/12/2022 em comparação com 31/12/2021.

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

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
PASSIVO CIRCULANTE	39.599.862,10	49.164.469,72	-19,45%	9,39%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	27.413.540,54	32.269.914,60	-15,05%	6,50%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.655.729,77	188.875,42	776,63%	0,39%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	10.530.591,79	16.705.679,70	-36,96%	2,50%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	39.599.862,10	49.164.469,72	-19,45%	9,39%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Patrimônio Social e Capital Social	-	-	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	-	-
Reservas de Capital	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Demais Reservas	-	-	-	-
Resultados Acumulados	382.277.944,45	303.425.834,44	25,99%	90,61%
Resultado do Exercício	75.110.457,05	5.945.814,82	1163,25%	17,80%
Resultados de Exercícios Anteriores	303.425.834,44	297.233.599,25	2,08%	71,92%
Ajustes de Exercícios Anteriores	3.741.652,96	246.420,37	1418,40%	0,89%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	382.277.944,45	303.425.834,44	25,99%	90,61%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	421.877.806,55	352.590.304,16	19,65%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Observa-se que, em 31/12/2022, o passivo circulante do Cefet/RJ era composto de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, Fornecedores e Contas a Pagar e Demais Obrigações, e representava 100% do passivo exigível, que, por sua vez, representava 9,39% do total do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.

O Patrimônio Líquido da Instituição compõe-se em sua totalidade de Resultados Acumulados, que sofreu uma variação positiva de 25,99% em relação ao exercício anterior, registrando o montante de R\$ 382.277.944,45 no 4º trimestre de 2022. Nesse saldo está incluído R\$ 3.741.652,96 de Ajuste de Exercícios Anteriores relacionados ao Imobilizado, conforme mencionado no item 1.2.1.2; o valor de R\$ 303.425.834,44 referente aos Resultados de Exercícios Anteriores; e o valor de R\$ 75.110.457,05 de Resultado do Exercício de 2022 até o fechamento do 4º trimestre. A apuração do Resultado do Exercício é demonstrada com detalhes na Demonstração de Variação Patrimonial (DVP).

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

1.3.1 Fornecedores e Credores Nacionais e Estrangeiros

Em 31/12/2022, o Cefet/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.655.729,77 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto prazo. Em 31/12/2022 observa-se um aumento de 776,63% do montante dessas obrigações em relação à data de fechamento do exercício de 2021.

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

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	014/2022	014/2021	AH
Circulante	1.655.729,77	188.875,42	776,63%
Nacionais	1.655.729,77	188.875,42	776,63%
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	1.655.729,77	188.875,42	776,63%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2022.

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

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data-base de 31/12/2022.

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Valores Mais Significativos	014/2022	AV
FL SUPRIMENTOS DE INFORMATICA EIRELI	832.250,00	50,26%
NANO BITS SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	233.192,83	14,08%
3A MARQUES CONSTRUCAO COMERCIO E SERVICIO LTDA	142.648,00	8,62%
FABRICADS SOLUCOES EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDA	122.208,17	7,38%
EGSA TECNOLOGIA E INOVACAO LTDA	117.060,00	7,07%
Demais	208.370,77	12,58%
Total	1.655.729,77	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

1.3.2 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações a Curto Prazo, no montante de R\$ 10.530.591,79, 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. Esse montante representa 2,49% do total de passivo e patrimônio líquido em 31/12/2022 e sofreu uma variação negativa de 36,97% em relação a 31/12/2021.

1.4 Obrigações Contratuais

Em 31/12/2022, o Cefet/RJ possuía um saldo de R\$ 4.964.656,17 referente a obrigações contratuais, relacionadas a parcelas de contratos que serão executadas neste exercício e nos próximos.

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

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Tabela 10 – Composição das Obrigações Contratuais (em reais)

Obrigações Contratuais - Composição	014/2022	014/2021	AH
Aluguéis	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Seguros	-	-	-
Serviços	4.964.656,17	10.640.780,84	-53,34%
Demais	-	-	-
Total	4.964.656,17	10.640.780,84	-53,34%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2022.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo Cefet/RJ ao final de 31/12/2022.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 contratados mais significativos e o saldo a executar, na data-base de 31/12/2022.

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

Obrigações Contratuais - Valores Mais Significativos	014/2022	AV
VEENT EMPREENDIMENTOS EMPRESARIAIS LTDA	885.883,10	17,84%
NANO BITS SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	757.506,31	15,26%
MEZI EMPRESARIAL LTDA	572.850,89	11,54%
PASSOS SOLUCOES EM ENGENHARIA LTDA	533.496,04	10,75%
PINHEIRO SOUZA COMERCIO E SERVICOS EIRELI	375.020,77	7,55%
Demais	1.839.899,06	37,06%
Total	4.964.656,17	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

2 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL – DVP

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício corrente, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício até a data de referência. Esse resultado é também apresentado no Patrimônio Líquido no subgrupo de Resultados Acumulados, item Resultado do Exercício.

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

2.1 Resultado Patrimonial do Período

No 4º trimestre de 2022, o Cefet/RJ apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 75.110.457,05. A melhoria verificada no resultado deve-se ao acréscimo significativo das variações patrimoniais aumentativas, conforme detalhamento a seguir.

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

Apuração do Resultado Patrimonial	2022	2021	AH
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	500.250.415,89	423.296.177,79	18,18%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	425.139.958,84	417.350.362,97	1,87%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	75.110.457,05	5.945.814,82	1163,25%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

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\$ 434.354.238,00, representando 86,83% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

Tabela 13 – Composição das VPA (em reais)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2022	2021	AH	AV
	500.250.415,89	423.296.177,79	18,18%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	646.641,52	274.442,95	135,62%	0,13%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	146.454,71	585,78	24901,66%	0,03%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	146.454,71	585,78	24901,66%	0,03%
Transferências e Delegações Recebidas	434.354.238,00	422.240.077,69	2,87%	86,83%
Transferências Intragovernamentais	431.175.758,41	421.782.776,75	2,23%	86,19%
Transferências Intergovernamentais	3.151.305,41	-	-	0,63%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	27.174,18	457.300,94	-94,06%	0,01%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	64.933.308,19	662.038,30	9708,09%	12,98%
Reavaliação de Ativos	49.253.310,97	-	-	9,85%

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Ganhos com Incorporação de Ativos	5.581.246,54	-	-	1,12%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	10.098.750,68	662.038,30	1425,40%	2,02%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	169.773,47	119.033,07	42,63%	0,03%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Do montante total de Transferências e Delegações Recebidas até o 4º trimestre de 2022, R\$ 431.175.758,41 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 (lanchonete, restaurante, bancos, papelaria, dentre outros estabelecimentos) ou de serviços eventualmente prestados pela Instituição, representa apenas 0,13% do total das VPA e sofreu acréscimo de 135,62% em relação ao período anterior, resultantes de arrendamentos, taxas de inscrição em concursos e rendimentos de aplicação.

Por outro lado, houve acréscimo de 9.708,09%, em relação ao período anterior, nos valores oriundos de Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, que representam 12,98% do total das VPA. Foram R\$ 49.253.310,97 de ganhos com reavaliação de ativos até o 4º trimestre de 2022. Essas reavaliações referem-se aos imóveis do CEFET-RJ, em diferentes unidades, que estavam com valores defasados e foram reajustados seguindo orientação de Nota de Auditoria com demanda externa da CGU. O trabalho referente reavaliação de bens imóveis ainda está em andamento.

Houve também o montante de R\$ 5.581.246,54 registrado como Incorporação de Ativos e R\$ 10.098.750,68 com Desincorporação de Passivos.

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 (62,01%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (29,40%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2022	2021	AH	AV
		425.139.958,84	417.350.362,97	1,87%
Pessoal e Encargos	263.643.553,66	264.836.367,65	-0,45%	62,01%
Remuneração a Pessoal	206.095.496,40	208.810.563,77	-1,30%	48,48%
Encargos Patronais	46.611.240,68	46.560.760,16	0,11%	10,96%
Benefícios a Pessoal	10.936.816,58	9.465.043,72	15,55%	2,57%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	124.993.136,63	122.713.885,88	1,86%	29,40%
Aposentadorias e Reformas	98.891.462,01	97.886.640,13	1,03%	23,26%

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Pensões	23.732.316,86	22.351.347,67	6,18%	5,58%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.369.357,76	2.475.898,08	-4,30%	0,56%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	28.619.265,79	19.929.086,55	43,61%	6,73%
Uso de Material de Consumo	762.544,54	265.278,63	187,45%	0,18%
Serviços	27.607.998,29	19.535.598,13	41,32%	6,49%
Depreciação, Amortização e Exaustão	248.722,96	128.209,79	94,00%	0,06%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.623,11	2.352,16	-30,99%	0,00%
Juros e Encargos de Mora	1.623,11	2.352,16	-30,99%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	252.897,18	308.699,89	-18,08%	0,06%
Transferências Intragovernamentais	151.911,33	132.335,13	14,79%	0,04%
Transferências a Instituições Privadas	73.658,35	176.364,76	-58,24%	0,02%
Transferências ao Exterior	27.327,50	-	-	0,01%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	869.965,41	1.447.648,04	-39,90%	0,20%
Perdas Involuntárias	-	495,99	-	-
Incorporação de Passivos	857.601,12	1.087.025,00	-21,11%	0,20%
Desincorporação de Ativos	12.364,29	360.127,05	-96,57%	0,00%
Tributárias	8.982,91	10.006,40	-10,23%	0,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.514,88	7.154,63	-78,83%	0,00%
Contribuições	7.468,03	2.851,77	161,87%	0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.750.534,15	8.102.316,40	-16,68%	1,59%
Incentivos	6.746.117,60	8.069.823,33	-16,40%	1,59%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.416,55	32.493,07	-86,41%	0,00%

Fonte: SIAFI, 2021 e SIAFI, 2020.

Sobre as Despesas com Pessoal e Encargos, o item mais relevante é a Remuneração a Pessoal, seguido de Encargos Patronais e Benefícios. É interessante destacar o acréscimo nos valores pagos a título de benefícios aos servidores, de 15,55% em relação ao período anterior. Já os valores pagos a títulos de Benefícios Previdenciários e Assistenciais decresceram 4,30%.

O valor total despendido até o 4º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$ 28.619.265,79, representa 6,73% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e sofreu variação positiva de 43,61% em relação ao período anterior. A rubrica compõe-se de R\$ 762.544,54 referentes ao Uso de Material de Consumo, R\$ 27.607.998,29 referentes a Serviços e R\$ 248.722,96 relativos à Depreciação e Amortização.

Houve também o montante de R\$ 6.750.534,15 registrado como Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, que representa 1,59% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e que variou negativamente no percentual de 16,68% em relação ao período de 2021.

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

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

3 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

REVISÃO ANALÍTICA DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

03.001 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita Patrimonial

Até o 4º trimestre de 2022, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas Patrimoniais foi de R\$ 280.520,98. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do Cefet/RJ a terceiros e rendimentos de aplicações de recursos da Conta Única, que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas).

03.002 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita de Serviços

Até o 4º trimestre de 2022, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES - Receitas de Serviços foi de R\$ 503.418,24. O valor é referente a taxas de inscrição em concurso e a devoluções de despesas via GRU. Em julho: R\$ 149.113,98 (Saldo financeiro não utilizado relativo ao TED 03/2017 - Mestrado Profissional Cefet x UFF).

03.003 BO - RECEITAS CORRENTES: Outras Receitas Correntes

Até o 4º trimestre de 2022 houve arrecadação na origem Outras Receitas Correntes referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos no total de R\$ 2.439,08. Estas receitas não estavam inicialmente previstas.

03.004 BO - DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos Sociais

Até o 4º trimestre de 2022, a execução das despesas com os recursos orçamentários consignados na LOA no Grupo Pessoal e Encargos Sociais teve o percentual de 99,33%. Cabe destacar que esse Grupo possui a maior representatividade, com 85,70% do total das despesas.

03.005 BO - DESPESAS CORRENTES: Outras Despesas Correntes

Até o 4º trimestre de 2022, a execução das Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes foi no valor de R\$ 49.809.653,81, ou seja, 95,56% (Despesas Empenhadas em relação à Dotação Atualizada). Nestas despesas estão incluídos os valores referentes às bolsas de estudos, locação de mão-de-obra para prestação de serviços contínuos, benefícios assistenciais aos servidores, auxílio-transporte, auxílio-creche, dentre outros.

03.006 BO - DESPESAS DE CAPITAL: Investimentos

Até o 4º trimestre de 2022 a execução do orçamento de investimentos foi de R\$ 14.417.326,58, representando uma execução de 242,42% da Dotação Atualizada.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca, Cefet/RJ, órgão subordinado ao Ministério da Educação, ao final do 4º trimestre de 2022, apresentou o montante de R\$ 18.194.667,58 referente à inscrição de Restos a Pagar Não Processados, sendo: R\$ 13.507.311,04 em Restos a Pagar Não Processados Inscritos referente ao exercício de 2021 e R\$ 4.687.356,54 em Restos a Pagar Não Processados Reinscritos/ Bloqueados referente a exercícios anteriores a 2021.

Apresentou também o montante de R\$ 32.516.634,17 em Restos a Pagar Processados Inscritos.

Quanto ao total de Restos a Pagar Não Processados Inscritos no Cefet/RJ, 95,25% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 4,75% provêm do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na Tabela 15.

Tabela 15 – RPNP Cefet/RJ e Demais – Total

UO (Origem do Recurso)	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	% Inscritos
CEFET-RJ	R\$ 17.330.318,86	R\$8.607.144,36	R\$ 8.345.570,81	R\$4.381.762,97	R\$ 4.602.985,08	95,25%
DEMAIS	R\$ 864.348,72	R\$ 511.743,10	R\$ 511.743,10	R\$ 20.830,00	R\$ 331.775,62	4,75%
TOTAL	R\$ 18.194.667,58	R\$ 9.118.887,46	R\$ 8.857313,91	R\$4.402.592,97	R\$ 4.934.760,70	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.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

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

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
CEFET-RJ	R\$ 17.330.318,86	R\$8.607.144,36	R\$8.345.570,81	R\$4.381.762,97	R\$ 4.602.985,08
Ministerio da Educação	R\$ 734.970,22	R\$ 408.503,72	R\$ 408.503,72	R\$ 20.830,00	R\$ 305.636,50
Fund.Coord.de Aperf. de Pessoal Nivel Superior	R\$ 89.596,35	R\$ 87.556,35	R\$ 87.556,35	-	R\$ 2.040,00
Minist.da Ciencia, Tecnol., Inov. e Comunicações	R\$ 21.199,50	-	-	-	R\$ 21.199,50
Universidade Federal De Juiz De Fora	R\$ 15.683,03	R\$ 15.683,03	R\$ 15.683,03	-	R\$ 0,00
Inst.Fed.de Educ.,Cienc.e Tec.do R.de Janeiro	R\$ 491,46	-	-	-	R\$ 491,46
Superint.Nac.De Previd.Complementar - Previc	R\$ 2.408,16	-	-	-	R\$ 2.408,16
Total	R\$ 18.194.667,58	R\$ 9.118.887,46	R\$ 8.857.313,91	R\$ 4.402.592,97	R\$ 4.934.760,70

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

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

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

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 4º trimestre de 2022. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa, atingiram o montante de R\$ 525.909.474,45, com um aumento de 5,26% em relação ao mesmo período de 2021.

Os ingressos orçamentários - formados pelas Receitas Orçamentárias e pelas Transferências Financeiras Recebidas - representaram 82,74% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 10,75%, com o Saldo do Exercício Anterior compondo os outros 6,52%, tendo este último aumentado 9,50%.

Apesar do crescimento de 1.331,77% das Receitas Orçamentárias, elas compõem apenas 0,75% dos ingressos. Esse crescimento foi em função de convênio celebrado com a Eletronuclear.

Tabela 17 – Composição dos Ingressos no 4º trimestre de 2022 (em reais)

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Receitas Orçamentárias	3.937.683,71	275.021,20	1331,77%	0,75%
Vinculadas	7.088.989,12	275.021,20	2477,62%	1,35%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.088.989,12	275.021,20	2477,62%	1,35%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.151.305,41	-	-	-0,60%
Transferências Financeiras Recebidas	431.175.758,41	421.782.776,75	2,23%	81,99%
Resultantes da Execução Orçamentária	421.975.599,78	416.050.545,90	1,42%	80,24%
Repasso Recebido	421.975.599,78	416.050.545,90	1,42%	80,24%
Independentes da Execução Orçamentária	9.200.158,63	5.732.230,85	60,50%	1,75%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	8.763.912,99	5.320.717,38	64,71%	1,67%
Demais Transferências Recebidas	0	30.939,30	-100,00%	0,00%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	436.245,64	380.574,17	14,63%	0,08%
Recebimentos Extraorçamentários	56.512.333,54	46.247.834,60	22,19%	10,75%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	31.293.870,77	32.440.834,20	-3,54%	5,95%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	24.867.385,15	13.507.311,04	84,10%	4,73%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	199.166,29	180.656,29	10,25%	0,04%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	151.911,33	119.033,07	27,62%	0,03%
Arrecadação de Outra Unidade	151.911,33	119.033,07	27,62%	0,03%
Saldo do Exercício Anterior	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%	6,52%
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%	6,52%
TOTAL	525.909.474,45	499.613.708,42	5,26%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

As Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem as resultantes e as independentes da execução orçamentária, apresentaram um acréscimo de 2,23% na comparação com o 4º trimestre de 2021, pelos dados da tabela 18.

Verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 97,87% do total das Transferências Financeiras Recebidas pelo Cefet/RJ, ou seja, R\$ 421.975.599,78. As Transferências Financeiras Recebidas Independentes da Execução Orçamentária tiveram aumento de 60,50%.

Tabela 18 – Composição das Transferências Recebidas no 4º trimestre de 2022 (em reais)

Transferências Financeiras Recebidas	2022	2021	AH	AV
		431.175.758,41	421.782.776,75	2,23%
Resultantes da Execução Orçamentária	421.975.599,78	416.050.545,90	1,42%	97,87%
Independentes da Execução Orçamentária	9.200.158,63	5.732.230,85	60,50%	2,13%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

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 22,19% e apresentaram o valor total de R\$ 56.512.333,54, de acordo com a tabela 19.

O aumento de maior impacto foi o da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que teve uma alta de 84,10%, perfazendo o valor de R\$ 24.867.385,15. A Inscrição dos Restos a Pagar Processados caiu 3,54%, representando 55,38% desses recebimentos. Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, com alta de 10,25%, e os Outros Recebimentos Extraorçamentários, com alta de 27,62%, corresponderam, respectivamente, a 0,35 % e 0,27% dos Recebimentos Extraorçamentários totais.

Tabela 19 – Composição dos Recebimentos Extraorçamentários no 4º trimestre de 2022 (em reais)

Recebimentos Extraorçamentários	2022	2021	AH	AV
		56.512.333,54	46.247.834,60	22,19%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	31.293.870,77	32.440.834,20	-3,54%	55,38%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	24.867.385,15	13.507.311,04	84,10%	44,00%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	199.166,29	180.656,29	10,25%	0,35%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	151.911,33	119.033,07	27,62%	0,27%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Dispêndios

Como pode ser observado na tabela 20, os dispêndios, somados ao saldo final de caixa e equivalentes de caixa, tiveram aumento de 5,26% de 2021 para 2022.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

As Despesas Orçamentárias constituíram 85,40% dos dispêndios do período, com alta de 4,34%, totalizando R\$ 449.117.061,68.

O montante de Transferências Financeiras Concedidas em 2022 foi superior ao de 2021 em 14,79%, representando 0,03% do total dos dispêndios.

Os Pagamentos Extraorçamentários, que somaram R\$ 41.508.990,57, aumentaram 19,48% e constituíram 7,89% do valor total de dispêndios da instituição.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve alta de 2,47% em relação ao período anterior.

Tabela 20 – Composição dos Dispêndios no 4º trimestre de 2022 (em reais)

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	AH	AV
Despesas Orçamentárias	449.117.061,68	430.455.243,17	4,34%	85,40%
Ordinárias	323.335.264,00	338.139.545,70	-4,38%	61,48%
Vinculadas	125.781.797,68	92.315.697,47	36,25%	23,92%
Educação	3.684.285,93	642.010,22	473,87%	0,70%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.700.000,00	45.716.986,80	-94,09%	0,51%
Previdência Social (RPPS)	115.636.989,00	44.202.524,94	161,61%	21,99%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.760.522,75	1.754.175,51	114,38%	0,72%
Transferências Financeiras Concedidas	151.911,33	132.335,13	14,79%	0,03%
Resultantes da Execução Orçamentária	0	13.100,14	-	0,00%
Repasse Concedido	0	13.100,14	-	0,00%
Independentes da Execução Orçamentária	151.911,33	119.234,99	27,40%	0,03%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	0	201,92	-100,00%	0,00%
Movimento de Saldos Patrimoniais	151.911,33	119.033,07	27,62%	0,03%
Pagamentos Extraorçamentários	41.508.990,57	34.742.431,33	19,48%	7,89%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	32.452.510,37	30.127.377,85	7,72%	6,17%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	8.857.313,91	4.434.397,19	99,74%	1,68%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	199.166,29	180.656,29	10,25%	0,04%
Saldo para o Exercício Seguinte	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%	6,68%
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%	6,68%
TOTAL	525.909.474,45	499.613.708,42	5,26%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

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, enquanto as Despesas Orçamentárias Ordinárias diminuíram 4,38%, as Vinculadas cresceram 36,25%, compondo cada uma, respectivamente, 71,99% e 28,01% do total das Despesas Orçamentárias.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Tabela 21 – Composição das Despesas Orçamentárias no 4º trimestre de 2022 (em reais)

Despesas Orçamentárias	2022	2021	AH	AV
		449.117.061,68	430.455.243,17	4,34%
Ordinárias	323.335.264,00	338.139.545,70	-4,38%	71,99%
Vinculadas	125.781.797,68	92.315.697,47	36,25%	28,01%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Consoante a tabela 22, em relação à composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas, verifica-se que as relacionadas à função de governo Seguridade Social (Exceto Previdência) apresentaram queda de 94,09%. Já nas relativas à Previdência Social (RPPS), verificou-se o maior acréscimo em termos monetários, passando de R\$ 44.202.524,94 para R\$ 115.636.989,00, o correspondente a um aumento de 161,61%, constituindo 91,93% do total das Despesas Orçamentárias Vinculadas. Verificou-se ainda um acréscimo de 473,87% na função Educação e de 114,38% em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Tabela 22 – Composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas no 4º trimestre de 2022 (em reais)

Despesas Orçamentárias: Vinculadas	2022	2021	AH	AV
		125.781.797,68	92.315.697,47	36,25%
Educação	3.684.285,93	642.010,22	473,87%	2,93%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.700.000,00	45.716.986,80	-94,09%	2,15%
Previdência Social (RPPS)	115.636.989,00	44.202.524,94	161,61%	91,93%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.760.522,75	1.754.175,51	114,38%	2,99%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

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 78,18% do total de Pagamentos Extraorçamentários, com crescimento de 7,72%. O Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados cresceu 99,74%, representando 21,34% desses pagamentos; os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, com alta de 10,25%, formaram os outros 0,48%.

Tabela 23 – Composição dos Pagamentos Extraorçamentários do 4º trimestre de 2022 (em reais)

Pagamentos Extraorçamentários	2022	2021	AH	AV
		41.508.990,57	34.742.431,33	19,48%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	32.452.510,37	30.127.377,85	7,72%	78,18%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	8.857.313,91	4.434.397,19	99,74%	21,34%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	199.166,29	180.656,29	10,25%	0,48%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 4º trimestre de 2022 apresentou uma diminuição de 71,51% quando comparado com o resultado do mesmo período de 2021, fechando em R\$ 847.812,08. Há duas metodologias de cálculo, apresentadas a seguir.

Pela metodologia 1 (tabela 24), o resultado financeiro é obtido pela dedução dos dispêndios do total dos ingressos, não se computando o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa tanto do lado dos ingressos quanto do lado dos dispêndios.

Tabela 24 – Resultado Financeiro do 4º trimestre de 2022 – Metodologia 1 (em reais)

	2022	2021	AH
(+) INGRESSOS	491.625.775,66	468.305.632,55	4,98%
(-) DISPÊNDIOS	490.777.963,58	465.330.009,63	5,47%
(=) Resultado Financeiro	847.812,08	2.975.622,92	-71,51%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Pela metodologia 2 (tabela 25), o resultado financeiro é obtido pela dedução do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa do período anterior do saldo da mesma conta apurado no período corrente e que se transfere para o exercício seguinte. Essa metodologia é equivalente à Geração Líquida de Caixa apresentada pela Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, conforme a tabela 26.

Tabela 25 – Resultado Financeiro do 4º trimestre de 2022 – Metodologia 2 (em reais)

	2022	2021	AH
DISPÊNDIOS			
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
(=) Resultado Financeiro	847.812,08	2.975.622,92	-71,51%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2022	2021	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	847.812,08	2.975.622,92	-71,51%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

5 NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta as entradas e saídas de caixa, comparando-as com o mesmo período do exercício anterior, segregadas em fluxos Operacionais, de Investimento e de Financiamento. A DFC identifica:

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

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão.

A geração líquida de caixa corresponde ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro - BF. Pelos dados da tabela 27, no 4º trimestre do exercício de 2022, esse valor foi de R\$ 847.812,08. Houve aumento do item de Caixa e Equivalentes de Caixa do início para o final do exercício.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2022	2021	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	847.812,08	2.975.622,92	-71,51%

Balanço Financeiro	2022	2021	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo do Exercício Anterior</i>	34.283.698,79	31.308.075,87	9,50%
(=) Resultado Financeiro	847.812,08	2.975.622,92	-71,51%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Conforme a tabela 28, os fluxos de caixa das atividades operacionais contribuíram para o resultado positivo do período, em função dos ingressos terem sido superiores aos desembolsos, resultando no fluxo positivo de R\$ 3.647.287,50 – um valor 19,37% menor em relação a 2021.

O total de ingressos com as atividades operacionais no 4º trimestre do exercício de 2022 foi de R\$ 435.464.519,74, um acréscimo de 3,10% no comparativo com o período anterior.

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

A Receita Patrimonial caiu 40,22%, constituindo 0,03% dos ingressos operacionais. A Receita de Serviços e a Remuneração das Disponibilidades subiram 1.344,74% e 23.643,66%, correspondendo a 0,12% e 0,03% desses ingressos no período, respectivamente. O forte crescimento na Remuneração das Disponibilidades é referente aos rendimentos da aplicação na Conta Única dos recursos do convênio celebrado com a Eletronuclear.

A grande parcela dos ingressos do período (99,10%) decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais, que teve aumento de 2,24%. Esse grupo, quase na totalidade, é composto pelas Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação, que cresceram 2,23% no período. Os Ingressos Extraorçamentários, com alta de 10,25%, apresentaram o montante de R\$ 199.166,29, e a Arrecadação de Outra Unidade, com alta de 27,62%, foi de R\$ 151.911,33.

Os desembolsos das atividades operacionais somaram R\$ 431.817.232,24, verificando-se um acréscimo de 3,35% em comparação com o período anterior.

Pessoal e Demais Despesas corresponderam a 89,40% dos desembolsos operacionais e aumentaram 3,74% em relação a 2021. Dentro desse grupo, a função Educação apresentou o maior montante, R\$ 267.539.993,03, com aumento de 4,37%; Previdência Social, com montante de R\$ 118.518.433,22, teve crescimento de 2,51%. O desembolso com Ciência e Tecnologia teve redução de 100% de um exercício para o outro.

As Transferências Concedidas, que apresentaram alta de 0,04% no período, corresponderam a 10,52% do total dos desembolsos. As Intragovernamentais, que foram quase a totalidade, cresceram 0,43%. O desembolso com Outras Transferências Concedidas diminuiu 63,20%, sendo de R\$ 100.985,85 no exercício de 2022.

Já os Outros Desembolsos Operacionais, no montante total, tiveram uma variação positiva de 12,17%, com representação de 0,08% do total de desembolsos operacionais.

Tabela 28 – Atividades Operacionais no 4º trimestre de 2022 (em reais)

DFC	2022	2021	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3.647.287,50	4.523.724,25	-19,37%	-
INGRESSOS	435.464.519,74	422.357.487,31	3,10%	100,00%
Receita Patrimonial	143.223,28	239.598,04	-40,22%	0,03%
Receita de Serviços	503.418,24	34.844,91	1344,74%	0,12%
Remuneração das Disponibilidades	137.297,70	578,25	23643,66%	0,03%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.439,08	-	-	0,00%
Transferências Recebidas	3.151.305,41	-	-	0,72%
Outras Transferências Recebidas	3.151.305,41	-	-	0,72%
Outros Ingressos Operacionais	431.526.836,03	422.082.466,11	2,24%	99,10%
Ingressos Extraorçamentários	199.166,29	180.656,29	10,25%	0,05%
Transferências Financeiras Recebidas	431.175.758,41	421.782.776,75	2,23%	99,02%
Arrecadação de Outra Unidade	151.911,33	119.033,07	27,62%	0,03%
DESEMBOLSOS	-431.817.232,24	-417.833.763,06	3,35%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	-386.058.426,25	-372.132.878,92	3,74%	89,40%

Notas Explicativas do 4º trimestre de 2022

Previdência Social	-118.518.433,22	-115.616.859,59	2,51%	27,45%
Educação	-267.539.993,03	-256.349.036,33	4,37%	61,96%
Ciência e Tecnologia	0	-166.983,00	-100,00%	0,00%
Transferências Concedidas	-45.407.728,37	-45.387.892,72	0,04%	10,52%
Intragovernamentais	-45.306.742,52	-45.113.500,96	0,43%	10,49%
Outras Transferências Concedidas	-100.985,85	-274.391,76	-63,20%	0,02%
Outros Desembolsos Operacionais	-351.077,62	-312.991,42	12,17%	0,08%
Dispêndios Extraorçamentários	-199.166,29	-180.656,29	10,25%	0,05%
Transferências Financeiras Concedidas	-151.911,33	-132.335,13	14,79%	0,04%

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Consoante a tabela 29, o Cefet/RJ apresentou, no 4º trimestre de 2022, um desembolso total em capital de R\$ 2.799.475,42, demonstrando um aumento de 80,83% nos investimentos de um ano para o outro. A maior parte desses desembolsos (97,07%) foi em função da Aquisição de Ativo Não Circulante, que aumentou 80,60%. Outros Desembolsos de Investimentos tiveram alta de 88,76%, com o valor de R\$ 82.097,01. Por não haver ingressos, o Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento do período foi exatamente igual ao valor dos desembolsos.

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

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

Tabela 29 – Atividades de Investimento e de Financiamento no 4º trimestre de 2022 (em reais)

DFC	2022	2021	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.799.475,42	-1.548.101,33	80,83%	-
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-2.799.475,42	-1.548.101,33	80,83%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.717.378,41	-1.504.609,33	80,60%	97,07%
Outros Desembolsos de Investimentos	-82.097,01	-43.492,00	88,76%	2,93%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2022 e SIAFI, 2021.