



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 28/04/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	53.010.152,56	60.716.958,50	PASSIVO CIRCULANTE	32.500.076,71	39.599.862,10
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.087.696,63	35.131.510,87	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	18.633.175,55	27.413.540,54
Créditos a Curto Prazo	25.818.074,75	24.521.129,69	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	25.818.074,75	24.521.129,69	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.317.066,44	1.655.729,77
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.104.381,18	1.064.317,94	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	12.549.834,72	10.530.591,79
ATIVO NÃO CIRCULANTE	363.266.535,12	361.160.848,05	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	32.500.076,71	39.599.862,10
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	361.587.432,66	359.481.745,59	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	121.475.771,16	119.986.873,73	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	121.833.026,52	120.344.129,09	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	Resultados Acumulados	383.776.610,97	382.277.944,45
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	1.499.611,78	75.110.457,05
Bens Imóveis	240.111.661,50	239.494.871,86	Resultados de Exercícios Anteriores	382.277.944,45	303.425.834,44
Bens Imóveis	240.795.594,17	240.098.119,40	Ajustes de Exercícios Anteriores	-945,26	3.741.652,96
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-683.932,67	-603.247,54	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	383.776.610,97	382.277.944,45
Intangível	1.679.102,46	1.679.102,46			
Softwares	1.679.102,46	1.679.102,46			
Softwares	1.679.102,46	1.679.102,46			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 28/04/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	416.276.687,68	421.877.806,55	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	416.276.687,68	421.877.806,55

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	26.087.696,63	35.131.510,87	PASSIVO FINANCEIRO	329.842.367,54	61.257.773,65
ATIVO PERMANENTE	390.188.991,05	386.746.295,68	PASSIVO PERMANENTE	9.853.510,13	7.882.660,75
			SALDO PATRIMONIAL	76.580.810,01	352.737.372,15

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	12.891.678,87	14.984.453,47	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	4.629.637,70	4.964.656,17
Atos Potenciais Ativos	12.891.678,87	14.984.453,47	Atos Potenciais Passivos	4.629.637,70	4.964.656,17
Garantias e Contragarantias Recebidas	2.224.828,38	2.224.828,38	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	10.666.850,49	12.759.625,09	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	4.629.637,70	4.964.656,17
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	12.891.678,87	14.984.453,47	TOTAL	4.629.637,70	4.964.656,17

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-221.421.955,48
Recursos Vinculados	-82.332.715,43
Educação	-1.941.108,38
Previdência Social (RPPS)	-80.950.547,80
Dívida Pública	50,32
Alienação de Bens e Direitos	4.168,99
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	533.566,88
Outros Recursos Vinculados	21.154,56
TOTAL	-303.754.670,91



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 28/04/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	114.883.229,48	107.843.735,41
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	30.664,44	75.583,55
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	30.664,44	75.583,55
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	92.129,14	183,13
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	92.129,14	183,13
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	101.467.050,12	95.967.872,24
Transferências Intragovernamentais	101.467.050,12	95.967.872,24
Transferências Intergovernamentais	-	-
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	-	-
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	13.272.489,80	11.700.138,01
Reavaliação de Ativos	13.147.054,86	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	600,00	4.599.978,01
Ganhos com Desincorporação de Passivos	124.834,94	7.100.160,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	20.895,98	99.958,48
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 28/04/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	20.895,98	99.958,48
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	113.383.617,70	95.168.387,95
Pessoal e Encargos	62.487.155,12	61.736.774,25
Remuneração a Pessoal	49.411.453,98	48.749.646,36
Encargos Patronais	10.500.147,67	10.760.480,91
Benefícios a Pessoal	2.575.553,47	2.226.646,98
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	29.258.687,76	27.010.635,80
Aposentadorias e Reformas	22.578.853,34	20.911.670,90
Pensões	5.881.642,01	5.425.498,49
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	798.192,41	673.466,41
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.970.190,07	5.780.368,37
Uso de Material de Consumo	217.607,16	236.846,88
Serviços	5.671.897,78	5.507.823,70
Depreciação, Amortização e Exaustão	80.685,13	35.697,79
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.670,11	565,60
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	1.670,11	565,60
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	95.440,89	167.890,70
Transferências Intragovernamentais	20.895,98	98.668,35
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	74.544,91	69.222,35
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.340.121,51	80.259,90
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	2.095.684,32	73.610,02
Desincorporação de Ativos	13.244.437,19	6.649,88



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

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Tributárias	7.652,24	943,36
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.148,62	943,36
Contribuições	6.503,62	-
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	222.700,00	390.949,97
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	222.700,00	390.949,97
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.499.611,78	12.675.347,46

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 28/04/2023 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.289.963,00	4.289.963,00	122.827,55	-4.167.135,45
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	448.680,00	448.680,00	110.014,55	-338.665,45
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	448.680,00	448.680,00	17.851,44	-430.828,56
Valores Mobiliários	-	-	92.163,11	92.163,11
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	759.427,00	759.427,00	12.813,00	-746.614,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	759.427,00	759.427,00	12.813,00	-746.614,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	3.080.539,00	3.080.539,00	-	-3.080.539,00
Outras Receitas Correntes	1.317,00	1.317,00	-	-1.317,00
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.317,00	1.317,00	-	-1.317,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
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	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 28/04/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	4.289.963,00	4.289.963,00	122.827,55	-4.167.135,45
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	4.289.963,00	4.289.963,00	122.827,55	-4.167.135,45
DEFICIT			379.425.508,25	379.425.508,25
TOTAL	4.289.963,00	4.289.963,00	379.548.335,80	375.258.372,80
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	447.824.530,00	447.824.530,00	379.342.985,72	96.564.615,25	75.015.199,96	68.481.544,28
Pessoal e Encargos Sociais	391.484.205,00	391.484.205,00	356.589.365,47	89.669.076,03	69.816.044,07	34.894.839,53
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	56.340.325,00	56.340.325,00	22.753.620,25	6.895.539,22	5.199.155,89	33.586.704,75
DESPESAS DE CAPITAL	5.059.912,00	5.059.912,00	205.350,08	20.800,00	20.800,00	4.854.561,92
Investimentos	5.059.912,00	5.059.912,00	205.350,08	20.800,00	20.800,00	4.854.561,92
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	452.884.442,00	452.884.442,00	379.548.335,80	96.585.415,25	75.035.999,96	73.336.106,20
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	452.884.442,00	452.884.442,00	379.548.335,80	96.585.415,25	75.035.999,96	73.336.106,20



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 28/04/2023	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	452.884.442,00	452.884.442,00	379.548.335,80	96.585.415,25	75.035.999,96	73.336.106,20

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	2.895.370,35	11.954.126,66	2.715.887,36	2.612.761,56	330.050,00	11.906.685,45
Pessoal e Encargos Sociais	-	3.745.702,41	-	-	-	3.745.702,41
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.895.370,35	8.208.424,25	2.715.887,36	2.612.761,56	330.050,00	8.160.983,04
DESPESAS DE CAPITAL	1.777.816,80	12.913.258,49	2.261.754,53	1.430.483,79	-	13.260.591,50
Investimentos	1.777.816,80	12.913.258,49	2.261.754,53	1.430.483,79	-	13.260.591,50
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	4.673.187,15	24.867.385,15	4.977.641,89	4.043.245,35	330.050,00	25.167.276,95

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	30.397.229,89	30.396.232,17	-	65.121,52
Pessoal e Encargos Sociais	-	28.720.625,85	28.720.625,85	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	64.123,80	1.676.604,04	1.675.606,32	-	65.121,52
DESPESAS DE CAPITAL	-	1.158.214,43	1.158.214,43	-	-
Investimentos	-	1.158.214,43	1.158.214,43	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	64.123,80	31.555.444,32	31.554.446,60	-	65.121,52



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 28/04/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	122.827,55	77.054,65	Despesas Orçamentárias	379.548.335,80	354.675.953,36
Ordinárias	-	-	Ordinárias	269.689.727,53	242.118.953,36
Vinculadas	122.827,55	77.054,65	Vinculadas	109.858.608,27	112.557.000,00
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	109.760.546,42	112.543.000,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	122.827,55	77.054,65	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	98.061,85	14.000,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-			
Transferências Financeiras Recebidas	101.467.050,12	95.967.872,24	Transferências Financeiras Concedidas	20.895,98	98.668,35
Resultantes da Execução Orçamentária	95.706.650,57	92.905.532,35	Resultantes da Execução Orçamentária	-	-
Repasse Recebido	95.706.650,57	92.905.532,35	Independentes da Execução Orçamentária	20.895,98	98.668,35
Independentes da Execução Orçamentária	5.760.399,55	3.062.339,89	Movimento de Saldos Patrimoniais	20.895,98	98.668,35
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.279.487,30	2.760.853,91	Aporte ao RPPS	-	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	480.912,25	301.485,98	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-			
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	304.614.725,33	282.783.034,13	Pagamentos Extraorçamentários	35.679.185,46	35.676.041,82
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.549.415,29	21.446.026,34	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.554.446,60	32.452.510,37
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	282.962.920,55	261.172.643,53	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.043.245,35	3.160.550,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	81.493,51	65.695,91	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	81.493,51	62.980,91
Outros Recebimentos Extraorçamentários	20.895,98	98.668,35	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	20.895,98	98.668,35			
Saldo do Exercício Anterior	35.131.510,87	34.283.698,79	Saldo para o Exercício Seguinte	26.087.696,63	22.660.996,28
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	Caixa e Equivalentes de Caixa	26.087.696,63	22.660.996,28
TOTAL	441.336.113,87	413.111.659,81	TOTAL	441.336.113,87	413.111.659,81



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERIODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO 28/04/2023	PAGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26256 - CENTRO FED. EDUC. TECN. CELSO SUCKOW DA FONSECA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-6.434.316,02	-10.879.134,10
INGRESSOS	101.692.267,16	96.209.291,15
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	17.851,44	60.059,29
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	12.813,00	15.524,26
Remuneração das Disponibilidades	92.163,11	180,97
Outras Receitas Derivadas e Originárias	-	1.290,13
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	101.569.439,61	96.132.236,50
Ingressos Extraorçamentários	81.493,51	65.695,91
Transferências Financeiras Recebidas	101.467.050,12	95.967.872,24
Arrecadação de Outra Unidade	20.895,98	98.668,35
DESEMBOLSOS	-108.126.583,18	-107.088.425,25
Pessoal e Demais Despesas	-97.782.706,68	-96.400.148,75
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-28.964.009,48	-27.392.282,23
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-68.818.697,20	-69.007.866,52
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 28/04/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-10.241.487,01	-10.526.627,24
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-10.212.638,23	-10.457.404,89
Outras Transferências Concedidas	-28.848,78	-69.222,35
Outros Desembolsos Operacionais	-102.389,49	-161.649,26
Dispêndios Extraorçamentários	-81.493,51	-62.980,91
Transferências Financeiras Concedidas	-20.895,98	-98.668,35
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.609.498,22	-743.568,41
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-2.609.498,22	-743.568,41
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.574.469,22	-722.166,40
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-35.029,00	-21.402,01
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	-9.043.814,24	-11.622.702,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.131.510,87	34.283.698,79
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	26.087.696,63	22.660.996,28

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E NOTAS EXPLICATIVAS

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

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

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

1 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL – BP

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

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

1.1 Ativo Circulante

Tabela 1 – Composição do Ativo Circulante (em reais)

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	53.010.152,56	60.716.958,50	-12,69%	12,73%
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.087.696,63	35.131.510,87	-25,74%	6,27%
Créditos a Curto Prazo	25.818.074,75	24.521.129,69	5,29%	6,20%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	1.104.381,18	1.064.317,94	3,76%	0,27%
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

O Ativo Circulante representa 12,73% do Ativo Total e é composto de Caixa e Equivalentes de Caixa (6,27% do Ativo Total), Créditos a Curto Prazo (6,20%) e Estoques (0,27%). 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\$ 26.087.696,63, em 31/03/2023. É importante destacar que a maior parte desse valor se refere ao caixa já comprometido, ou seja, os recursos financeiros que foram utilizados para pagamentos e aguardam a geração de ordem bancária, em grande parte relacionados à folha de pagamento de servidores, pensionistas e inativos e obrigações previdenciárias.

O montante de Créditos a Curto Prazo é composto por adiantamentos concedidos a pessoal, como resultado do reconhecimento de adiantamento de salário, férias e 13º salário, por créditos por dano ao patrimônio, crédito decorrentes de infrações, dentre outros. A conta sofreu um acréscimo de 5,29% no 1º trimestre de 2023 em comparação com o fechamento do exercício anterior.

A conta Estoque, que representa 0,27% 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 positiva no percentual de 3,76% na conta Estoque entre 31/12/2022 e 31/03/2023.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

1.2 Ativo Não Circulante

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

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
ATIVO NÃO CIRCULANTE	363.266.535,12	361.160.848,05	0,58%	87,27%
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-
Imobilizado	361.587.432,66	359.481.745,59	0,59%	86,86%
Bens Móveis	121.475.771,16	119.986.873,73	1,24%	29,18%
Bens Móveis	121.833.026,52	120.344.129,09	1,24%	29,27%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	0,00%	-0,09%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
Bens Imóveis	240.111.661,50	239.494.871,86	0,26%	57,68%
Bens Imóveis	240.795.594,17	240.098.119,40	0,29%	57,85%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-683.932,67	-603.247,54	13,38%	-0,16%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-	-
Intangível	1.679.102,46	1.679.102,46	0,00%	0,40%
Softwares	1.679.102,46	1.679.102,46	0,00%	0,40%
Softwares	1.679.102,46	1.679.102,46	0,00%	0,40%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-	-	-
Diferido	-	-	-	-

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

O Ativo Não Circulante representa 87,27% do Ativo Total, sendo 86,86% 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 31/03/2023, o Cefet/RJ apresentou um saldo de R\$ 361.587.432,66 relacionado ao imobilizado. Na tabela a seguir, é apresentada a composição desse subgrupo.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Tabela 3 – Composição do Imobilizado (em reais)

Imobilizado - Composição	2023	2022	AH
Bens Móveis	121.475.771,16	119.986.873,73	1,24%
Bens Móveis	121.833.026,52	120.344.129,09	1,24%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-357.255,36	-357.255,36	0,00%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-
Bens Imóveis	240.111.661,50	239.494.871,86	0,26%
Bens Imóveis	240.795.594,17	240.098.119,40	0,29%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-683.932,67	-603.247,54	13,38%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	-
Total	361.587.432,66	359.481.745,59	0,59%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

1.2.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis do Cefet/RJ em 31/03/2023 totalizavam R\$ 121.475.771,16 e estão distribuídos em contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Composição de Bens Móveis (em reais)

Bens Móveis - Composição	MAR/2023	014/2022	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	49.611.572,60	48.346.324,82	2,62%
Bens de Informática	35.656.556,77	35.451.049,19	0,58%
Móveis e Utensílios	22.210.831,95	22.035.741,73	0,79%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.571.469,36	11.493.477,94	0,68%
Veículos	2.283.404,53	2.283.404,53	0,00%
Demais Bens Móveis	499.191,31	734.130,88	-32,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(357.255,36)	(357.255,36)	0,00%
Total	121.475.771,16	119.986.873,73	1,24%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Verifica-se um incremento de 1,24%, 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. A conta de “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas” representou a maior variação positiva, devido à aquisição de bens, principalmente em função do convênio com a Eletronuclear. Também houve reclassificação de bens em comodato que impactou negativamente em “Demais Bens Móveis” (-32%) e positivamente nas demais contas. 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 1º trimestre de 2023

1.2.1.2 Bens Imóveis

Em 31/03/2023, os Bens Imóveis do Cefet/RJ registrados pelo valor bruto de R\$ 240.111.661,50 e, deduzidos da Depreciação Acumulada no valor de R\$ 630.247,54, possuíam valor líquido total de R\$ 221.071.873,99. A discriminação da conta de bens imóveis está demonstrada na tabela a seguir.

Tabela 5 – Composição de Bens Imóveis (em reais)

Bens Imóveis - Composição	MAR/2023	014/2022	AH
Bens de Uso Especial	234.218.928,85	221.071.873,99	5,95%
Bens Imóveis em Andamento	3.503.871,31	18.033.603,58	-80,57%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.080.152,18	-	-
Instalações	992.641,83	992.641,83	0,00%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(683.932,67)	(603.247,54)	13,38%
Total	240.111.661,50	239.494.871,86	0,26%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 97,54% do valor de Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão. Os Bens de Uso Especial compõem-se integralmente de Imóveis de Uso Educacional.

A variação no valor registrado em Bens Imóveis em Andamento refere-se destinação dos saldos de obras acabadas para as benfeitorias nos imóveis das respectivas unidades.

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 0,26% em relação a 31/12/2022, e será detalhada no próximo tópico.

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

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

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

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

O órgão possui um valor de depreciação acumulada de bens móveis no valor de R\$ 357.255,36, referente a exercícios anteriores, quando era possível o controle da depreciação em planilhas de Excel. O sistema atual de controle patrimonial utilizado pelo órgão não atende às necessidades da contabilidade e, por isso, 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 31/03/2023, 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 31/03/2023 em comparação com 31/12/2022. A totalidade dos softwares registrados nesta conta são de vida útil indefinida, ou seja, que podem ser utilizados por prazo indeterminado.

Tabela 6 – Composição do Intangível (em reais)

Intangível - Composição	MAR/2023	014/2022	AH
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	-
Software com Vida Útil Indefinida	1.679.102,46	1.679.102,46	0,00%
Total	1.679.102,46	1.679.102,46	

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

O saldo zerado na conta de amortização acumulada é resultante da classificação dos itens como de “vida útil indefinida”, consequentemente impossibilitando a variação patrimonial negativa referente a esses bens.

Não houve variação entre os períodos analisados, pois a instituição não adquiriu novos intangíveis.

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 no exercício social subsequente 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 31/03/2023 em comparação com 31/12/2022.

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

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
PASSIVO CIRCULANTE	32.500.076,71	39.599.862,10	-17,93%	7,81%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	18.633.175,55	27.413.540,54	-32,03%	4,48%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.317.066,44	1.655.729,77	-20,45%	0,32%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	-
Provisões a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	12.549.834,72	10.530.591,79	19,18%	3,01%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	32.500.076,71	39.599.862,10	-17,93%	7,81%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
Patrimônio Social e Capital Social	-	-	-	-
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-	-	-
Reservas de Capital	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Reservas de Lucros	-	-	-	-
Demais Reservas	-	-	-	-
Resultados Acumulados	383.776.610,97	382.277.944,45	0,39%	92,19%
Resultado do Exercício	1.499.611,78	75.110.457,05	-98,00%	0,36%
Resultados de Exercícios Anteriores	382.277.944,45	303.425.834,44	25,99%	91,83%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-945,26	3.741.652,96	-100,03%	0,00%
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	383.776.610,97	382.277.944,45	0,39%	92,19%

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	416.276.687,68	421.877.806,55	-1,33%	100,00%
--	-----------------------	-----------------------	--------	---------

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Observa-se que, em 31/03/2023, 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 7,81% 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\$ 383.776.610,97 no 1º trimestre de 2023. Nesse saldo está incluído o valor de R\$ 382.277.944,45 referente aos Resultados de Exercícios Anteriores e o valor de R\$ 1.499.611,78 de Resultado do Exercício de 2023 até o fechamento do 1º 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 31/03/2023, o Cefet/RJ apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.317.066,44 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo a totalidade das obrigações em curto prazo. Em 31/03/2023 observa-se uma redução de 20,45% do montante dessas obrigações em relação à data de fechamento do exercício de 2022.

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

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	MAR/2023	014/2022	AH
Circulante	1.317.066,44	1.655.729,77	-20,45%
Nacionais	1.317.066,44	1.655.729,77	-20,45%
Estrangeiros	-	-	-
Não Circulante	-	-	-
Nacionais	-	-	-
Estrangeiros	-	-	-
Total	1.317.066,44	1.655.729,77	-20,45%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

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

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 5 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data-base de 31/03/2023.

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

Fornecedores e Contas a Pagar - Valores Mais Significativos	MAR/2023	AV
RIO LINK TECNOLOGIA LTDA	270.270,00	20,52%
3A MARQUES CONSTRUCAO COMERCIO E SERVICO LTDA	221.992,00	16,86%
LANCER ENGENHARIA LTDA	109.757,50	8,33%
EXSTO TECNOLOGIA LTDA	81.921,76	6,22%
RA PREST SERVICE LIMITADA	61.397,64	4,66%
Demais	571.727,54	43,41%
Total	1.317.066,44	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023.

1.3.2 Demais Obrigações de Curto Prazo

A conta Demais Obrigações a Curto Prazo, no montante de R\$ 12.549.834,72, 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 3,01% do total de passivo e patrimônio líquido em 31/03/2023 e sofreu uma variação positiva de 19,18% em relação a 31/12/2022.

1.4 Obrigações Contratuais

Em 31/03/2023, o Cefet/RJ possuía um saldo de R\$ 4.629.637,70 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	MAR/2023	014/2022	AH
Aluguéis	-	-	-
Fornecimento de Bens	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-
Seguros	-	-	-
Serviços	4.629.637,70	4.964.656,17	-6,75%
Demais	-	-	-
Total	4.629.637,70	4.964.656,17	-6,75%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam a totalidade das obrigações assumidas pelo Cefet/RJ ao final de 31/03/2023.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

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

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

Obrigações Contratuais - Valores Mais Significativos	MAR/2023	AV
NANO BITS SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	757.506,31	16,36%
VEENT EMPREENDIMENTOS EMPRESARIAIS LTDA	734.914,21	15,87%
MEZI EMPRESARIAL LTDA	572.850,89	12,37%
PASSOS SOLUCOES EM ENGENHARIA LTDA	533.496,04	11,52%
PEARSON EDUCATION DO BRASIL LTDA	426.526,36	9,21%
Demais	1.604.343,89	34,65%
Total	4.629.637,70	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023.

2 NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DE VARIAÇÃO PATRIMONIAL – DVP

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício corrente, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício até a data de referência. 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 1º trimestre de 2023, o Cefet/RJ apresentou um resultado patrimonial positivo de R\$ 1.499.611,78. A melhoria verificada no resultado deve-se ao acréscimo significativo das variações patrimoniais aumentativas, conforme detalhamento a seguir.

Tabela 12 – Resultado Patrimonial do 1º trimestre de 2023 e 2022 (em reais)

Apuração do Resultado Patrimonial	2023	2022	AH
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	114.883.229,48	107.843.735,41	6,53%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	113.383.617,70	95.168.387,95	19,14%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.499.611,78	12.675.347,46	1163,25%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

2.2 Composição das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item que mais contribuiu para o resultado do período foi Transferências e Delegações Recebidas, no montante de R\$ 101.467.050,12, representando 88,32% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Tabela 13 – Composição das VPA (em reais)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2023	2022	AH	AV
	114.883.229,48	107.843.735,41	6,53%	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	30.664,44	75.583,55	-59,43%	0,03%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	30.664,44	75.583,55	-59,43%	0,03%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	92.129,14	183,13	50208,05%	0,08%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	92.129,14	183,13	50208,05%	0,08%
Transferências e Delegações Recebidas	101.467.050,12	95.967.872,24	5,73%	88,32%
Transferências Intragovernamentais	101.467.050,12	95.967.872,24	5,73%	88,32%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	13.272.489,80	11.700.138,01	13,44%	11,55%
Reavaliação de Ativos	13.147.054,86	-		
Ganhos com Incorporação de Ativos	600,00	4.599.978,01	-99,99%	0,00%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	124.834,94	7.100.160,00	-98,24%	0,11%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	20.895,98	99.958,48	-79,10%	0,02%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	20.895,98	99.958,48	-79,10%	0,02%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Do montante total de Transferências e Delegações Recebidas até o 1º trimestre de 2023, R\$ 101.467.050,12 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 0,03% do total das VPA e sofreu decréscimo de 59,43% em relação ao período anterior, resultantes de arrendamentos, taxas de inscrição em concursos e rendimentos de aplicação.

Por outro lado, houve acréscimo significativo, em relação ao período anterior, nos valores oriundos de Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras. Foram R\$ 92.129,14 de ganhos com aplicações financeiras no 1º trimestre de 2023. Ainda, houve acréscimo no saldo de reavaliação de ativos, referentes aos imóveis do CEFET-RJ, em diferentes unidades. O trabalho referente reavaliação de bens imóveis ainda está em andamento.

Houve também o montante de R\$ 124.834,94 com Desincorporação de Passivos.

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

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

2.3 Composição das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)

Das Variações Patrimoniais Diminutivas, os itens mais significativos referem-se a Pessoal e Encargos (54,39%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (25,47%), conforme demonstrado na tabela abaixo.

Tabela 14 – Composição das VPD (em reais)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2023	2022	AH	AV
	113.383.617,70	95.168.387,95	19,14%	100,00%
Pessoal e Encargos	62.487.155,12	61.736.774,25	1,22%	54,39%
Remuneração a Pessoal	49.411.453,98	48.749.646,36	1,36%	43,01%
Encargos Patronais	10.500.147,67	10.760.480,91	-2,42%	9,14%
Benefícios a Pessoal	2.575.553,47	2.226.646,98	15,67%	2,24%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	29.258.687,76	27.010.635,80	8,32%	25,47%
Aposentadorias e Reformas	22.578.853,34	20.911.670,90	7,97%	19,65%
Pensões	5.881.642,01	5.425.498,49	8,41%	5,12%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	798.192,41	673.466,41	18,52%	0,69%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.970.190,07	5.780.368,37	3,28%	5,20%
Uso de Material de Consumo	217.607,16	236.846,88	-8,12%	0,19%
Serviços	5.671.897,78	5.507.823,70	2,98%	4,94%
Depreciação, Amortização e Exaustão	80.685,13	35.697,79	126,02%	0,07%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.670,11	565,60	195,28%	0,00%
Juros e Encargos de Mora	1.670,11	565,60	195,28%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	95.440,89	167.890,70	-43,15%	0,08%
Transferências Intragovernamentais	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,02%
Transferências a Instituições Privadas	74.544,91	69.222,35	7,69%	0,06%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.340.121,51	80.259,90	19013,06%	13,35%
Incorporação de Passivos	2.095.684,32	73.610,02	2747,01%	1,82%
Desincorporação de Ativos	13.244.437,19	6.649,88	199068,06%	11,53%
Tributárias	7.652,24	943,36	711,17%	0,01%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.148,62	943,36	21,76%	0,00%
Contribuições	6.503,62	-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	222.700,00	390.949,97	-43,04%	0,19%
Incentivos	222.700,00	390.949,97	-43,04%	0,19%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Sobre as Despesas com Pessoal e Encargos, o item mais relevante é a Remuneração a Pessoal, seguido de Encargos Patronais e Benefícios. É interessante destacar o acréscimo nos valores pagos a título de benefícios aos servidores, de 15,67% em relação ao período anterior. Já os valores pagos a títulos de Benefícios Previdenciários e Assistenciais aumentaram 8,32%.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

O valor total despendido até o 1º trimestre pelo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, no montante de R\$ 5.970.190,07, representa 5,20% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e sofreu variação positiva de 3,28% em relação ao período anterior. A rubrica compõe-se de R\$ 217.607,16 referentes ao Uso de Material de Consumo, R\$ 5.671.897,78 referentes a Serviços e R\$ 80.685,13 relativos à Depreciação e Amortização.

Houve também o montante de R\$ 222.700,00 registrado como Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, que representa 0,19% do total das variações patrimoniais diminutivas do período e que variou negativamente no percentual de 43,04% em relação ao período de 2022.

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

3 NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – BO

REVISÃO ANALÍTICA DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

03.001 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita Patrimonial

Até o 1o trimestre de 2023, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Patrimoniais foi de R\$ 110.014,55. Essas receitas são arrecadações de aluguéis de espaço do CEFET/RJ a terceiros e de rendimentos de aplicações de recursos que são registradas na conta 62120.00.00 (Receitas Realizadas).

03.002 BO - RECEITAS CORRENTES: Receita de Serviços

Até o 1o trimestre de 2023, o total arrecadado de RECEITAS CORRENTES -Receitas Serviços foi de R\$ 12.813,00. 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 1o trimestre de 2023 houve arrecadação na origem Outras Receitas Correntes referente a receitas de Indenizações, Restituições e Ressarcimentos no total de R\$ 1.317,00.

03.004 BO - DESPESAS CORRENTES: Pessoal e Encargos Sociais

Até o 1o trimestre de 2023, a execução das despesas com os recursos orçamentários consignados na LOA, por Grupo, teve o seguinte percentual: Pessoal e Encargos Sociais, com 91,09%; Outras Despesas Correntes, com 40,39%. Cabe destacar que o Grupo que possui a maior representatividade é o Pessoal e Encargos Sociais, com 93,95%.

03.005 BO - DESPESAS CORRENTES: Outras Despesas Correntes

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Até o 1o trimestre de 2023, a execução de Despesa corrente -Outras Despesas Correntes -foi no valor de R\$ 22.753.620,25, ou seja, 40,39%, representados pelo Total de Despesas Empenhadas/Total Dotação Atualizada. Nestas despesas estão incluídos os valores referentes às bolsas de estudos, locação de mão-de-obra para prestação de serviços contínuos, benefícios assistenciais aos servidores, auxílio transporte, auxílio creche, dentre outros.

03.006 BO - DESPESAS DE CAPITAL: Investimentos

Até o 1o trimestre de 2023 houve um investimento de R\$ 205.350,08, que incluem obras, equipamentos técnicos específicos para as atividades de ensino, instalações de segurança e mobiliário em geral.

Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

O Centro Federal de Educação Tecnológica Celso Suckow da Fonseca, Cefet/RJ, órgão subordinado ao Ministério da Educação, ao final do 1º trimestre de 2023, apresentou o montante de R\$ 29.540.572,30 referente à inscrição de Restos a Pagar Não Processados, sendo: R\$ 24.867.385,15 em Restos a Pagar Não Processados Inscritos referente ao exercício de 2021 e R\$ 4.673.187,15 em Restos a Pagar Não Processados Reinscritos/ Bloqueados referente a exercícios anteriores a 2021.

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

Quanto ao total de Restos a Pagar Não Processados Inscritos no Cefet/RJ, 73,71% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 26,29% provêm do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na Tabela 15.

Tabela 15 – RPNP Cefet/RJ e Demais – Total

UO (Origem do Recurso)	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	% Inscritos
CEFET-RJ	R\$ 21.774.837,45	R\$ 3.919.006,99	R\$ 3.401.557,31	R\$ 330.050,00	R\$ 18.043.230,14	73,71%
DEMAIS	R\$ 7.765.734,85	R\$ 1.058.634,90	R\$ 641.688,04	-	R\$ 7.124.046,81	26,29%
TOTAL	R\$ 29.540.572,30	R\$ 4.977.641,89	R\$ 4.043.245,35	R\$ 330.050,00	R\$ 25.167.276,95	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 1º trimestre de 2023

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

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
CEFET-RJ	R\$ 21.774.837,45	R\$ 3.919.006,99	R\$ 3.401.557,31	R\$ 330.050,00	R\$ 18.043.230,14
Ministerio da Educação	R\$ 7.658.483,90	R\$ 1.039.837,30	R\$ 622.890,44	-	R\$ 7.035.593,46
Fund.Coord.de Aperf. de Pessoal Nivel Superior	R\$ 80.151,11	R\$ 18.797,60	R\$ 18.797,60	-	R\$ 61.353,51
Minist.da Ciencia, Tecnol., Inov. e Comunicações	R\$ 21.199,50	-	-	-	R\$ 21.199,50
Inst.Fed.de Educ.,Cienc.e Tec.do R.de Janeiro	R\$ 491,46	-	-	-	R\$ 491,46
Superint.Nac.De Previd.Complementar Previc	R\$ 5.408,88	-	-	-	R\$ 5.408,88
Total	R\$ 29.540.572,30,46	R\$ 4.977.641,89	R\$ 4.043.245,35	R\$ 330.050,00	R\$ 25.167.276,95

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 1º trimestre de 2023. Os ingressos, somados ao saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa, atingiram o montante de R\$ 441.336.113,87, com um aumento de 6,83% em relação ao mesmo período de 2022.

Os ingressos orçamentários - formados pelas Receitas Orçamentárias e pelas Transferências Financeiras Recebidas - representaram 23,02% do total dos ingressos, enquanto os extraorçamentários, 69,02%, com o Saldo do Exercício Anterior compoendo os outros 7,96%.

Apesar do crescimento de 59,40% das Receitas Orçamentárias, elas compõem apenas 0,03% dos ingressos. O aumento foi em função dos rendimentos da aplicação, na Conta Única, dos recursos do convênio celebrado com a Eletronuclear em 2022.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Tabela 17 – Composição dos Ingressos no 1º trimestre de 2023 (em reais)

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
Receitas Orçamentárias	122.827,55	77.054,65	59,40%	0,03%
Ordinárias	-	-	-	-
Vinculadas	122.827,55	77.054,65	59,40%	0,03%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	122.827,55	77.054,65	59,40%	0,03%
Transferências Financeiras Recebidas	101.467.050,12	95.967.872,24	5,73%	22,99%
Resultantes da Execução Orçamentária	95.706.650,57	92.905.532,35	3,02%	21,69%
Repasso Recebido	95.706.650,57	92.905.532,35	3,02%	21,69%
Independentes da Execução Orçamentária	5.760.399,55	3.062.339,89	88,10%	1,31%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	5.279.487,30	2.760.853,91	91,23%	1,20%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	480.912,25	301.485,98	59,51%	0,11%
Recebimentos Extraorçamentários	304.614.725,33	282.783.034,13	7,72%	69,02%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.549.415,29	21.446.026,34	0,48%	4,88%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	282.962.920,55	261.172.643,53	8,34%	64,12%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	81.493,51	65.695,91	24,05%	0,02%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,00%
Saldo do Exercício Anterior	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%	7,96%
Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%	7,96%
TOTAL	441.336.113,87	413.111.659,81	6,83%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

As Transferências Financeiras Recebidas, que reúnem as resultantes e as independentes da execução orçamentária, apresentaram um acréscimo de 5,73%, na comparação com o 1º trimestre de 2022, pelos dados da tabela 18.

Verifica-se que as transferências recebidas Resultantes da Execução Orçamentária corresponderam a 94,32% do total das Transferências Financeiras Recebidas pelo Cefet/RJ, ou seja, R\$ 95.706.650,57. As Independentes da Execução Orçamentária tiveram aumento de 88,10%, equivalendo a 5,68% das transferências recebidas.

Tabela 18 – Composição das Transferências Recebidas no 1º trimestre de 2023 (em reais)

Transferências Financeiras Recebidas	2023	2022	AH	AV
		101.467.050,12	95.967.872,24	5,73%
Resultantes da Execução Orçamentária	95.706.650,57	92.905.532,35	3,02%	94,32%
Independentes da Execução Orçamentária	5.760.399,55	3.062.339,89	88,10%	5,68%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Os Recebimentos Extraorçamentários, que compreendem os ingressos não previstos no orçamento, tais como consignações em folha de pagamento, fianças, cauções e inscrição de restos a pagar, cresceram 7,72% em relação ao período anterior, de acordo com a tabela 19.

Considerando a composição, o aumento de maior impacto foi o da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, que representou 92,89% desses recebimentos e teve uma subida de 8,34%. A Inscrição dos Restos a Pagar Processados somou R\$ 21.549.415,29,

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

correspondendo a 7,07% dos Recebimentos Extraorçamentários. Os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, com alta de 24,05%, equivaleram a 0,03%.

Tabela 19 – Composição dos Recebimentos Extraorçamentários no 1º trimestre de 2023 (em reais)

Recebimentos Extraorçamentários	2023	2022	AH	AV
	304.614.725,33	282.783.034,13	7,72%	100,00%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.549.415,29	21.446.026,34	0,48%	7,07%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	282.962.920,55	261.172.643,53	8,34%	92,89%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	81.493,51	65.695,91	24,05%	0,03%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,01%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Dispêndios

Como pode ser observado na tabela 20, os dispêndios, somados ao saldo final de caixa e equivalentes de caixa, tiveram aumento de 6,83% de 2022 para 2023.

As Despesas Orçamentárias constituíram 86,00% dos dispêndios do período, com alta de 7,01%.

Os Pagamentos Extraorçamentários, que somaram R\$ 35.679.185,46, constituíram 8,08% do valor total de dispêndios da instituição.

O item Caixa e Equivalentes de Caixa para o exercício seguinte teve alta de 15,12% em relação ao período anterior, representando 5,91% dos dispêndios totais.

Tabela 20 – Composição dos Dispêndios no 1º trimestre de 2023 (em reais)

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	AH	AV
Despesas Orçamentárias	379.548.335,80	354.675.953,36	7,01%	86,00%
Ordinárias	269.689.727,53	242.118.953,36	11,39%	61,11%
Vinculadas	109.858.608,27	112.557.000,00	-2,40%	24,89%
Previdência Social (RPPS)	109.760.546,42	112.543.000,00	-2,47%	24,87%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	98.061,85	14.000,00	600,44%	0,02%
Transferências Financeiras Concedidas	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,00%
Resultantes da Execução Orçamentária	-	-	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,00%
Movimento de Saldos Patrimoniais	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,00%
Pagamentos Extraorçamentários	35.679.185,46	35.676.041,82	0,01%	8,08%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.554.446,60	32.452.510,37	-2,77%	7,15%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.043.245,35	3.160.550,54	27,93%	0,92%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	81.493,51	62.980,91	29,39%	0,02%
Saldo para o Exercício Seguinte	26.087.696,63	22.660.996,28	15,12%	5,91%
Caixa e Equivalentes de Caixa	26.087.696,63	22.660.996,28	15,12%	5,91%
TOTAL	441.336.113,87	413.111.659,81	6,83%	100,00%

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

As Despesas Orçamentárias dividem-se em ordinárias, que correspondem às despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades, e vinculadas, que são as despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

Observa-se, na tabela 21, que as Despesas Orçamentárias Ordinárias cresceram 11,39% e as Vinculadas somaram R\$ 109.858.608,27, compondo cada uma, respectivamente, 71,06% e 28,94% do total das Despesas Orçamentárias.

Tabela 21 – Composição das Despesas Orçamentárias no 1º trimestre de 2023 (em reais)

Despesas Orçamentárias	2023	2022	AH	AV
		379.548.335,80	354.675.953,36	7,01%
Ordinárias	269.689.727,53	242.118.953,36	11,39%	71,06%
Vinculadas	109.858.608,27	112.557.000,00	-2,40%	28,94%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Consoante a tabela 22, em relação à composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas, verifica-se que as relacionadas à função de governo Previdência Social (RPPS) constituíram 99,91% do total das Despesas Orçamentárias Vinculadas. Verificou-se ainda um acréscimo de 600,44% em Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas, entretanto, esse item corresponde apenas a 0,09% das Despesas Orçamentárias Vinculadas.

Tabela 22 – Composição das Despesas Orçamentárias Vinculadas no 1º trimestre de 2023 (em reais)

Despesas Orçamentárias: Vinculadas	2023	2022	AH	AV
		109.858.608,27	112.557.000,00	-2,40%
Previdência Social (RPPS)	109.760.546,42	112.543.000,00	-2,47%	99,91%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	98.061,85	14.000,00	600,44%	0,09%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Sobre as despesas extraorçamentárias, é importante destacar que não estão consignadas na LOA, ou seja, sua execução independe de autorização legislativa. Compreendem, principalmente, o Pagamento dos Restos a Pagar Processados, que, como pode ser visto na tabela 23, constituiu 88,44% do total de Pagamentos Extraorçamentários. O Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados cresceu 27,93%, representando 11,33% dessas despesas extraorçamentárias; os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, com alta de 29,39%, formaram os outros 0,23%.

Tabela 23 – Composição dos Pagamentos Extraorçamentários do 1º trimestre de 2023 (em reais)

Pagamentos Extraorçamentários	2023	2022	AH	AV
		35.679.185,46	35.676.041,82	0,01%

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.554.446,60	32.452.510,37	-2,77%	88,44%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	4.043.245,35	3.160.550,54	27,93%	11,33%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	81.493,51	62.980,91	29,39%	0,23%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Resultado Financeiro

O resultado financeiro do 1º trimestre de 2023 apresentou uma diminuição de 22,19% no déficit, quando comparado com o resultado do mesmo período de 2022, fechando no negativo em R\$ 9.043.814,24. 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 1º trimestre de 2023 – Metodologia 1 (em reais)

	2023	2022	AH
(+) INGRESSOS	406.204.603,00	378.827.961,02	7,23%
(-) DISPÊNDIOS	415.248.417,24	390.450.663,53	6,35%
(=) Resultado Financeiro	-9.043.814,24	-11.622.702,51	-22,19%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

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

Tabela 25 – Resultado Financeiro do 1º trimestre de 2023 – Metodologia 2 (em reais)

	2023	2022	AH
DISPÊNDIOS			
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	26.087.696,63	22.660.996,28	15,12%
INGRESSOS			
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
(=) Resultado Financeiro	-9.043.814,24	-11.622.702,51	-22,19%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2023	2022	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	26.087.696,63	22.660.996,28	15,12%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-9.043.814,24	-11.622.702,51	-22,19%

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

5 NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC

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

- 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 1º trimestre do exercício de 2023, esse valor foi negativo em R\$ 9.043.814,24, com queda de 22,19% em relação ao mesmo período do exercício anterior, quando ficou deficitário em R\$ 11.622.702,51. Houve diminuição do item de Caixa e Equivalentes de Caixa do início para o final do exercício, apesar do aumento de 15,12% no Saldo para o Exercício Seguinte e de apenas 2,47% no Saldo do Exercício Anterior.

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa	2023	2022	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	26.087.696,63	22.660.996,28	15,12%
(-) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-9.043.814,24	-11.622.702,51	-22,19%

Balanço Financeiro	2023	2022	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo para o Exercício Seguinte</i>	26.087.696,63	22.660.996,28	15,12%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: <i>Saldo do Exercício Anterior</i>	35.131.510,87	34.283.698,79	2,47%
(=) Resultado Financeiro	-9.043.814,24	-11.622.702,51	-22,19%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Conforme a tabela 28, os fluxos de caixa das atividades operacionais contribuíram para o resultado negativo do período, em função dos ingressos terem sido inferiores aos desembolsos, resultando no fluxo negativo de R\$ 6.434.316,02 – um valor 40,86% menor em relação a 2022.

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

O total de ingressos com as atividades operacionais no 1º trimestre do exercício de 2023 foi de R\$ 101.692.267,16, tendo havido acréscimo de 5,70% no comparativo com o período anterior.

A Receita Patrimonial e a Receita de Serviços caíram 70,28% e 17,46%, constituindo 0,02% e 0,01% dos ingressos operacionais, respectivamente. A Remuneração das Disponibilidades subiu 50.827,29%, correspondendo a 0,09% desses ingressos no período. O forte crescimento na Remuneração das Disponibilidades é referente aos rendimentos da aplicação, na Conta Única, dos recursos do convênio celebrado com a Eletronuclear em 2022.

A grande parcela dos ingressos do período (99,88%) decorre do grupo Outros Ingressos Operacionais, que teve aumento de 5,66%. Esse grupo, quase na totalidade, é composto pelas Transferências Financeiras Recebidas do Ministério da Educação, que cresceram 5,73% no período. Os Ingressos Extraorçamentários, com alta de 24,05%, apresentaram o montante de R\$ 81.493,51, e a Arrecadação de Outra Unidade, com queda de 78,82%, representou 0,02% dos ingressos operacionais.

Os desembolsos das atividades operacionais somaram R\$ 108.126.583,18, verificando-se um acréscimo de 0,97% em comparação com o período anterior.

Pessoal e Demais Despesas equivaleram a 90,43% dos desembolsos operacionais. Dentro desse grupo, a função Educação apresentou o maior montante, R\$ 68.818.697,20 (63,65% dos desembolsos operacionais); Previdência Social teve crescimento de 5,74% e representou 26,79% desses desembolsos.

As Transferências Concedidas corresponderam a 9,47% do valor dos desembolsos. As Intragovernamentais, que foram quase a totalidade, somaram R\$ 10.212.638,23. Outras Transferências Concedidas diminuiram 58,32%, entretanto, elas representam apenas 0,03% dos desembolsos operacionais.

Já os Outros Desembolsos Operacionais tiveram uma variação negativa de 36,66%, com representação de 0,09% do total de desembolsos operacionais.

Tabela 28 – Atividades Operacionais no 1º trimestre de 2023 (em reais)

	2023	2022	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-6.434.316,02	-10.879.134,10	-40,86%	-
INGRESSOS	101.692.267,16	96.209.291,15	5,70%	100,00%
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	17.851,44	60.059,29	-70,28%	0,02%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	12.813,00	15.524,26	-17,46%	0,01%
Remuneração das Disponibilidades	92.163,11	180,97	50827,29%	0,09%

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

Outras Receitas Derivadas e Originárias	0	1.290,13	-100,00%	-
Transferências Recebidas	-	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	101.569.439,61	96.132.236,50	5,66%	99,88%
Ingressos Extraorçamentários	81.493,51	65.695,91	24,05%	0,08%
Transferências Financeiras Recebidas	101.467.050,12	95.967.872,24	5,73%	99,78%
Arrecadação de Outra Unidade	20.895,98	98.668,35	-78,82%	0,02%
DESEMBOLSOS	-108.126.583,18	-107.088.425,25	0,97%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	-97.782.706,68	-96.400.148,75	1,43%	90,43%
Previdência Social	-28.964.009,48	-27.392.282,23	5,74%	26,79%
Educação	-68.818.697,20	-69.007.866,52	-0,27%	63,65%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Transferências Concedidas	-10.241.487,01	-10.526.627,24	-2,71%	9,47%
Intergovernamentais	-	-	-	-
Intragovernamentais	-10.212.638,23	-10.457.404,89	-2,34%	9,45%
Outras Transferências Concedidas	-28.848,78	-69.222,35	-58,32%	0,03%
Outros Desembolsos Operacionais	-102.389,49	-161.649,26	-36,66%	0,09%
Dispêndios Extraorçamentários	-81.493,51	-62.980,91	29,39%	0,08%
Transferências Financeiras Concedidas	-20.895,98	-98.668,35	-78,82%	0,02%

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Consoante a tabela 29, o Cefet/RJ apresentou, no 1º trimestre de 2023, um desembolso total em capital de R\$ 2.609.498,22, demonstrando um crescimento de 250,94% nos investimentos de um ano para o outro. A maior parte (98,66%) foi em função da Aquisição de Ativo Não Circulante, que aumentou 256,49%. Outros Desembolsos de Investimentos tiveram alta de 63,67%, representando 1,34%. 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 1º trimestre de 2023 (em reais)

	2023	2022	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-2.609.498,22	-743.568,41	250,94%	-
INGRESSOS	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-2.609.498,22	-743.568,41	250,94%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.574.469,22	-722.166,40	256,49%	98,66%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-35.029,00	-21.402,01	63,67%	1,34%

Notas Explicativas do 1º trimestre de 2023

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, 2023 e SIAFI, 2022