

**DIVULGAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS DAS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E SEUS ANEXOS**

3º TRIMESTRE DE 2021

2021

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

3º Trimestre de 2021

## **Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense**

### **Diretoria de Administração Orçamentária Financeira**

Vitor Bastos Tostes

### **Coordenação de Contabilidade**

Lilia Lourenço Ramos Rocha

### **Equipe Técnica**

Elaine dos Santos Souza

Gisele Aquino Gomide Tramont

Irenice Aparecida Nunes de Sousa Deodato

Juliana de Souza Alves Fingolo

Dayana da Silva Barreto

### **Informações**

Telefone: (22) 2737-5614

Correio eletrônico: [financeiro.reitoria@iff.edu.br](mailto:financeiro.reitoria@iff.edu.br);

Disponível em: [http://portal1.iff.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/copy\\_of\\_demonstracoes-contabeis-e-notas-explicativas](http://portal1.iff.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/copy_of_demonstracoes-contabeis-e-notas-explicativas)

Última alteração: 26/10/2021

## Sumário

1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis .....	15
2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....	15
3 - Caixa e Equivalente de Caixa .....	17
4 – Créditos a Curto Prazo .....	18
5 – Estoques.....	19
6 – Provisões .....	20
7 - ATIVO NÃO CIRCULANTE .....	20
8 – Intangível .....	24
9 – Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	25
10 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo .....	25
11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	28
12 – Resultados Acumulados.....	29
13 – Ajustes de Exercícios Anteriores.....	29
14 – Obrigações Contratuais.....	29
15 – Resultado Patrimonial .....	31
16 – Resultado Orçamentário.....	33
17 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados .....	35
18 - Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa .....	35
19 - Execução de RPNP– Despesas COVID-19.....	37
20 – Resultado Financeiro.....	37
21 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa .....	38

## **Lista de Siglas**

<b>Sigla</b>	<b>Descrição</b>
AH	Análise Horizontal
AV	Análise Vertical
BF	Balanço Financeiro
BO	Balanço Orçamentário
BP	Balanço Patrimonial
CCONT	Coordenação de Contabilidade
DCON	Demonstrações Contábeis
IFF	Instituto Federal de Educação, Ciência, Educação e Tecnologia Fluminense
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentária
LOA	Lei Orçamentária Anual
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
MEC	Ministério da Educação
NBC	Normas Brasileira de Contabilidade
NBCASP	Normas Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
NE	Notas Explicativas
NL	Nota de Lançamento
NS	Nota de Lançamento do Sistema
PCASP	Plano de Contas Aplicada ao Setor Público
RPNP	Restos a Pagar Não Processados
RPP	Restos a Pagar Processados
SIADS	Sistema Integrado de Administração e Serviços do Governo Federal
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira
SIMEC	Sistema Integrado de Monitoramento Execução e Controle
SPIUnet	Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União
SPU	Secretaria do Patrimônio da União
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
SUAP	Sistema Unificado de Administração Pública
TED	Termo de Execução Descentralizada
UG	Unidade Gestora
VPA	Variações Patrimoniais Aumentativas
VPD	Variações Patrimoniais Diminutivas

## **Lista de Tabelas**

- Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa
- Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo
- Tabela 3 – Estoques
- Tabela 4 – Imobilizado - Composição
- Tabela 5 – Bens Móveis - Composição
- Tabela 6 – Bens Imóveis - Composição
- Tabela 7 – Bens de Uso Especial - Composição
- Tabela 8 – Intangível - Composição
- Tabela 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar
- Tabela 10 – Fornecedores a Pagar - Composição
- Tabela 11 – Fornecedores a Pagar por Ug Contratante
- Tabela 12 – Fornecedores a Pagar por Fornecedores
- Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo
- Tabela 14 – Obrigações Contratuais - Composição
- Tabela 15 – Obrigações Contratuais – por UG Contratante
- Tabela 16 – Obrigações Contratuais – por Contrato
- Tabela 17 – VPA X VPD
- Tabela 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas
- Tabela 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas
- Tabela 20 – Receitas Próprias realizadas
- Tabela 21 – Comparativo de Despesas Executadas 2020/2021
- Tabela 22 – Execução das Despesas Orçamentárias
- Tabela 23 – RPNP Inscritos e re-inscritos
- Tabela 24 – Execução do RPNP por Categoria Econômica
- Tabela 25 – Execução do RPNP por Grupo de Despesa
- Tabela 26 – Execução do RPP por Categoria Econômica
- Tabela 27 – Execução do RPP por Grupo de Despesa
- Tabela 28 - Receitas Orçamentárias
- Tabela 29 - Transferências Financeiras por fonte de recursos
- Tabela 30 - Despesas Orçamentárias
- Tabela 31 – Fluxo de Caixa

## **APRESENTAÇÃO**

O Instituto de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense (IFF) foi criado pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008, é uma Instituição de educação superior, básica e profissional, vinculada ao Ministério da Educação e detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar.

Atualmente a estrutura institucional do IFF é composta por sete Unidades Gestoras: Campus Centro, Campus Macaé, Campus Itaperuna, Campus Guarus, Campus Bom Jesus de Itabapoana, Campus Cabo Frio e Campus Quissamã, todas são unidades orçamentárias e administrativas investidas do poder de gerir recursos orçamentários e financeiros, próprios e descentralizados.

No presente relatório estão evidenciadas as DCON até 30 de junho de 2021, extraídas de forma consolidadas no SIAFIWEB conforme determinação do MEC e disponibilizadas no site eletrônico do IFF, onde podemos aferir que:

A redução no Ativo Circulante, especificamente em Caixas e Equivalentes de Caixa e nos Adiantamentos de férias e 13º salário, contribuíram para o decréscimo de 1,07% no total do Balanço Patrimonial em relação a dezembro de 2020.

Também houve redução no resultado patrimonial em relação a junho de 2020, de 44,54%, apresentado na DVP em decorrência da redução nas Variações Patrimoniais Aumentativas, especificamente dos Ganhos com Desincorporação de Passivos.

Mesmo assim, o resultado patrimonial foi superavitário (R\$ 35.223.423,54), provocado por rotina contábil, em que se transfere a obrigação dos Precatórios a Pagar para a UG da Justiça Federal efetuar seus respectivos pagamentos.

Quanto ao Balanço Orçamentário apresentou uma arrecadação de 28,01% das receitas próprias previstas, o que dentro de uma expectativa linear de 50% de arrecadação até 30/06/2021, indica uma frustração das receitas, impulsionada pela baixa arrecadação nas Receitas Patrimoniais (0,11%), tendo como fator contributivo a suspensão dos contratos de cessão de imóvel em função da COVID/19. Quanto as despesas fixadas apresentaram uma execução de 67,23%, impulsionada pela execução das Despesas com Pessoal.

A seguir, são apresentadas as DCON, acompanhadas das respectivas notas explicativas. Boa leitura.

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

### Balanço Patrimonial

	NE	30/09/2021	31/12/2020
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo Circulante</b>		<b>31.368.870,84</b>	<b>49.436.651,79</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	22.736.262,24	<b>33.534.916,90</b>
Créditos a Curto Prazo	4	<b>5.300.572,32</b>	<b>13.753.212,54</b>
Créditos Tributários a Receber		41.506,80	41.506,80
Demais Créditos e Valores		5.259.065,52	13.711.705,74
<b>Estoques</b>	5	<b>3.332.036,28</b>	<b>2.148.522,35</b>
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>466.966.996,58</b>	<b>460.687.735,74</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>		-	-
Créditos a Longo Prazo		-	-
Invest. e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
<b>Investimentos</b>		-	-
<b>Imobilizado</b>	7	<b>466.966.996,58</b>	<b>460.592.367,59</b>
<b>Bens Móveis</b>		<b>77.133.702,26</b>	<b>74.839.901,58</b>
Bens Móveis		111.490.747,47	108.553.447,12
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-34.357.045,21	-33.713.545,54
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
<b>Bens Imóveis</b>		<b>389.737.569,48</b>	<b>385.752.466,01</b>
Bens Imóveis		395.257.959,35	391.198.108,60
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-5.520.389,87	-5.445.642,59
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
<b>Intangível</b>	8	<b>95.724,84</b>	<b>95.368,15</b>
<b>Softwares</b>		<b>95.584,84</b>	<b>95.228,15</b>
Softwares		222.505,15	222.148,46
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-126.920,31	-126.920,31
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
<b>Marcas, Direitos e Patentes Industriais</b>		<b>140,00</b>	<b>140,00</b>
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		140,00	140,00
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes		-	-
Ind		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e		-	-
Pat		-	-
Diferido		-	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>498.335.867,42</b>	<b>510.124.387,53</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>Passivo Circulante</b>		<b>86.378.831,29</b>	<b>124.042.576,28</b>
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	9	28.979.501,39	69.536.685,21
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-

**3º Trimestre de 2021**

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10	3.883.720,00	4.349.965,95
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	177,56
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	11	53.515.609,90	50.155.925,12
<b>Passivo Não Circulante</b>		-	-
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
<b>Total do Passivo</b>		<b>86.378.831,29</b>	<b>124.042.576,28</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Resultados Acumulados	12	411.957.036,13	386.081.811,25
Resultado do Exercício		25.733.263,31	20.923.764,33
Resultado do Exercício Anteriores		386.081.811,25	366.175.470,96
Ajustes de Exercícios Anteriores	13	-141.961,57	-1.017.424,04
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>498.335.867,42</b>	<b>510.124.387,53</b>

### Demonstração das Variações Patrimoniais

26/10/2021

	NE	30/09/2021	30/09/2020
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</b>		<b>382.615.104,41</b>	<b>413.485.851,94</b>
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>		<b>336.912,00</b>	<b>319.945,11</b>
Venda de Mercadorias		287.870,71	154.416,55
Venda de Produtos		480,00	708,90
Exploração de Bens, Serviços e Direitos		48.561,29	164.819,66
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>-</b>	<b>205,15</b>
Juros e Encargos de Mora			205,15
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>338.746.491,1</b>	<b>341.750.463,44</b>
Transferências Intragovernamentais		338.437.044,67	340.476.963,32
Transferências Instituições Privadas			10.000,00
Outras Transferências e Delegações		309.446,45	1.263.500,12
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e</b>		<b>43.108.500,70</b>	<b>71.076.573,55</b>
Ganhos com Incorporação de Ativos		333.621,75	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		42.774.878,95	71.076.573,55
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>		<b>423.200,59</b>	<b>338.664,69</b>
Diversas Variações Patrimoniais		423.200,59	338.664,69
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</b>		<b>356.881.841,10</b>	<b>421.598.255,37</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>		<b>225.503.446,07</b>	<b>252.930.263,56</b>
Remuneração a Pessoal		182.310.010,30	211.685.379,10
Encargos Patronais		35.054.979,44	32.989.665,59
Benefícios a Pessoal		8.136.995,27	8.238.181,83
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas-Pessoal		1.461,06	17.037,04
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>		<b>64.239.890,49</b>	<b>63.507.562,04</b>
Aposentadorias e Reformas		52.681.514,31	52.008.647,07
Pensões		8.790.449,56	8.671.114,05
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.767.926,62	2.827.800,92
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>		<b>27.360.248,72</b>	<b>29.780.007,03</b>
Uso de Material de Consumo		2.740.472,29	1.788.020,46
Serviços		23.901.529,48	27.514.764,16
Depreciação, Amortização e Exaustão		718.246,95	477.222,41
<b>Outras Variações Diminutivas Financeiras</b>		<b>851,29</b>	<b>-</b>
Juros e Encargos de Mora		851,29	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		<b>29.534.330,16</b>	<b>61.953.499,96</b>
Transferências Intragovernamentais		29.228.333,73	34.681.722,53
Transferências a Instituições Privadas		22.292,00	70.906,00
Outras Transferências e Delegações		283.704,43	27.200.871,43
<b>Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos</b>		<b>3.346.584,81</b>	<b>6.541.859,47</b>
Perdas Involuntárias		617,08	5.609,63
Incorporação de Passivos		3.329.377,69	6.536.249,84
Desincorporação de Ativos		16.590,04	
<b>Tributárias</b>		<b>9.927,96</b>	<b>6.208,31</b>

3º Trimestre de 2021

Impostos, Taxas e Contribuições de		6.039,17	2.517,19
Contribuições		3.888,79	3.691,12
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>		<b>6.886.561,60</b>	<b>6.878.855,00</b>
Incentivos		6.886.561,60	6.853.621,51
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas			25.233,49
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III = I - II)</b>	14	<b>25.733.263,31</b>	<b>-8.112.403,43</b>

**Balanco Orçamentário**  
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

30/09/2021  
R\$ milhões

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada(b)	Receitas Realizadas(c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>		<b>414.710,00</b>	<b>414.710,00</b>	<b>340.235,11</b>	<b>(74.474,89)</b>
Receita Patrimonial		152.994,00	152.994,00	916,00	(152.078,00)
Receita Agropecuária		234.457,00	234.457,00	287.870,71	53.413,71
Receita Industrial				489,00	489,00
Receita de Serviços		19.469,002	19.469,00	47645,29	28.176,29
Outras Transferências Correntes		7.790,00	7.790,00	3.323,11	(4.466,89)
<b>Receita de Capital (II)</b>		<b>208.966.674,00</b>	<b>208.966.674,00</b>		<b>(208.966.674,00)</b>
<b>TOTAL DAS RECEITAS (III)</b>		<b>209.381.384,00</b>	<b>209.381.384,00</b>	<b>340.235,11</b>	<b>-209.041.148,89</b>
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (IV)</b>		<b>209.381.384,00</b>	<b>209.381.384,00</b>	<b>340.235,11</b>	<b>-209.041.148,89</b>
<b>Deficit (V)</b>	15			<b>367.982.128,92</b>	<b>367.982.128,92</b>
<b>TOTAL (VI = I+II+III)</b>			-	<b>- 368.322.364,03</b>	<b>158.940.980,03</b>

30/09/2021  
R\$ milhões

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
<b>Despesas Correntes (III)</b>		<b>476.984.814,00</b>	<b>478.691.348,00</b>	<b>365.798.526,80</b>	<b>288.974.598,91</b>	<b>266.779.098,80</b>	<b>112.892.821,20</b>
Pessoal e Encargos Sociais		412.110.725,00	413.813.874,00	311.943.625,27	256.976.416,07	238.681.189,46	101.870.248,73
Outras		64.874.089,00	64.877.474,00	53.854.901,53	31.998.182,84	28.097.909,34	11.022.572,47

Despesas Correntes						
<b>Despesas de Capital (IV)</b>	<b>2.917.506,00</b>	<b>2.917.506,00</b>	<b>2.523.837,23</b>	<b>348.444,12</b>	<b>62.819,81</b>	<b>393.668,77</b>
Investimentos	2.917.506,00	2.917.506,00	2.523.837,23	348.444,12	62.819,81	393.668,77
<b>TOTAL</b>	<b>479.902.320,00</b>	<b>481.608.854,00</b>	<b>368.322.364,03</b>	<b>289.323.043,03</b>	<b>266.841.918,61</b>	<b>113.286.489,97</b>

### Execução de Restos a Pagar Não Processados

30/09/2021  
R\$ milhões

NE	INSCRITOS					
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f)=(a)+(b)-(c)-(e)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>2.438.572,03</b>	<b>15.464.713,21</b>	<b>13.164.341,23</b>	<b>12.982.364,93</b>	<b>595.244,62</b>	<b>4.325.675,69</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.354,75	4.230,31	3.647,16	3.647,16	-	1.937,90
Outras Despesas Correntes	2.437.217,28	15.460.482,90	13.160.694,07	12.978.717,77	595.244,62	4.323.737,79
<b>Despesas de Capital</b>	<b>2.750.476,43</b>	<b>7.760.149,15</b>	<b>6.677.066,13</b>	<b>5.832.651,40</b>	<b>18.685,76</b>	<b>4.659.288,42</b>
Investimentos	2.750.476,43	7.760.149,15	6.677.066,13	5.832.651,40	18.685,76	4.659.288,42
<b>TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)</b>	<b>5.189.048,46</b>	<b>23.224.862,36</b>	<b>19.841.407,36</b>	<b>18.815.016,33</b>	<b>613.930,38</b>	<b>8.984.964,11</b>

**Execução de Restos a Pagar Processados**

30/09/2021  
R\$ milhões

NE	INSCRITOS				
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Pagos(c)	Cancelados (d)	Saldo (e = a+b-c-d)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>392.891,78</b>	<b>34.040.708,29</b>	<b>33.841.048,07</b>	<b>3.771,13</b>	<b>588.780,87</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	29.509.696,49	29.509.696,49	-	-
Outras Despesas Correntes	392.891,78	4.531.011,80	4.331.351,58	3.771,13	588.780,87
<b>Despesas de Capital</b>	<b>168.711,47</b>	<b>1.131.201,06</b>	<b>1.264.980,46</b>	<b>-</b>	<b>34.932,07</b>
Investimentos	168.711,47	1.131.201,06	1.264.980,46	-	34.932,07
<b>TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)</b>	<b>561.603,25</b>	<b>35.171.909,35</b>	<b>35.106.028,53</b>	<b>3.771,13</b>	<b>623.712,94</b>

## Balanco Financeiro

R\$ milhões

	NE	30/09/2021	30/09/2020
<b>INGRESSOS</b>			
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>340.235,11</b>	<b>335.280,26</b>
Ordinárias		-	-
Vinculadas		340.235,11	335.280,26
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-70,00	-245,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>338.437.044,67</b>	<b>340.469.383,64</b>
Resultantes da Execução Orçamentária:		304.226.158,52	310.910.006,90
Independentes da Execução Orçamentária		34.210.886,15	29.559.376,74
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>102.167.484,32</b>	<b>100.492.425,91</b>
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>33.534.916,90</b>	<b>35.940.172,24</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		33.534.916,90	35.940.172,24
<b>TOTAL (V = I+II+III+IV)</b>		<b>474.479.681,00</b>	<b>477.237.262,05</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>368.322.364,03</b>	<b>368.510.845,40</b>
Ordinária		302.094.454,09	297.655.671,95
Vinculadas		66.227.909,94	70.855.173,45
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>		<b>29.228.333,73</b>	<b>34.681.722,53</b>
Resultantes da Execução Orçamentária:		16.367.203,95	23.962.930,18
Independentes da Execução Orçamentária		12.861.129,78	10.718.792,35
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>		<b>54.192.721,00</b>	<b>52.335.932,25</b>
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>		<b>22.736.262,24</b>	<b>21.708.761,87</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		22.736.262,24	21.708.761,87
<b>TOTAL (X = VI+VII+VIII+IX)</b>	17	<b>474.479.681,00</b>	<b>477.237.262,05</b>

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

	R\$ milhões		
	NE	30/09/2021	30/09/2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>-3.638.202,99</b>	<b>-4.193.793,33</b>
<b>Ingressos</b>		<b>339.462.742,95</b>	<b>341.523.977,15</b>
Receitas Tributárias		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		916,00	104.414,27
Receita Agropecuária		287.870,71	154.416,55
Receita Industrial		480,00	708,90
Receita de Serviços		47.645,29	60.610,54
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		3.323,11	5.130,00
Outras Transferências Financeiras Recebidas			10.000,00
Transferências Recebidas		338.437.044,67	340.469.383,64
Ingressos Extra-orçamentários		268.820,90	378.198,88
Arrecadação de Outra Unidade		416.642,27	333.534,69
Demais Recebimentos			7.579,68
<b>Desembolsos</b>		<b>-343.100.945,94</b>	<b>-345.717.770,48</b>
Pessoal e Demais Despesas		-279.445.480,63	-278.389.102,59
Transferências Concedidas		-34.155.455,44	-32.255.086,27
Outros Desembolsos Operacionais		-29.500.009,87	-35.073.581,62
		<b>-7.160.451,67</b>	<b>-10.037.617,04</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>			
<b>Ingressos</b>		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financ. Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
<b>Desembolsos</b>		<b>-7.160.451,67</b>	<b>-10.037.617,04</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante		-7.160.094,98	-10.037.617,04
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		(356,69)	-
		-	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>			
<b>Ingressos</b>		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		-	-
Outros Ingressos de Financiamentos		-	-
<b>Desembolsos</b>		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamentos		-	-
		-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (IV = I+II+III)</b>		<b>-10.798.654,66</b>	<b>-14.231.410,37</b>
	18		
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>		<b>33.534.916,90</b>	<b>35.940.172,24</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>		<b>22.736.262,24</b>	<b>21.708.761,87</b>

## **Notas Explicativas**

### **1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis**

As Demonstrações Contábeis Consolidadas da União (DCON) do IFF são elaboradas conforme a Lei nº 4.320/1964, o Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), as NBCASP (Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011) (NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11) e Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

As demonstrações contábeis encontram-se consolidadas com as informações de todas as Unidades Gestoras do IFF tendo sido elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e baseadas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade do setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC).

A estrutura e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Dessa forma, as DCON são compostas por:

- I Balanço Patrimonial (BP);
- II Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III Balanço Orçamentário (BO);
- IV Balanço Financeiro (BF);
- V Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI Notas Explicativas.

### **2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis**

Seguem elencados abaixo os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

#### **(a) Moeda funcional**

A moeda funcional é o Real.

#### **(b) Caixa e equivalentes de caixa**

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

#### **(c) Estoques**

Compreendem as mercadorias de almoxarifado, avaliadas inicialmente pelo seu valor de aquisição e suas a saída e baixa foram avaliadas pelo Custo Médio Ponderado, conforme as orientações/recomendações da STN referentes aos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, constantes na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

Considerando-se a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

#### **(d) Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição 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. Contudo, tais práticas contábeis não estão totalmente implementadas, especialmente o registro de depreciação compatível com a vida útil do bem e a redução do valor recuperável e a reavaliação dos bens móveis.

#### **(e) Intangível**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

#### **(f) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

##### **Reavaliação**

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados:

I. aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;

II. houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;

III. comprovação da ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

#### **(g) Redução ao valor recuperável**

A entidade avalia se há qualquer indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão desta perda em um futuro próximo. Caso haja indício, deverá estimar o valor da perda por meio de testes de recuperabilidade. A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguem as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb: Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN/MF ([www.tesouro.gov.br](http://www.tesouro.gov.br)).

No momento da adoção, por se tratar de uma mudança no critério contábil, a perda por irrecuperabilidade foi reconhecida como ajustes de exercícios anteriores, efetuando lançamentos cuja contrapartida foi diretamente no patrimônio líquido. Após a adoção inicial, a perda por irrecuperabilidade do ativo é reconhecida no resultado patrimonial, podendo ter como contrapartida diretamente o bem ou uma conta retificadora. Depois do reconhecimento de uma perda por irrecuperabilidade, a variação patrimonial diminutiva de depreciação, amortização ou exaustão do ativo é ajustada para alocar o valor contábil revisado do ativo, menos seu valor residual.

#### **(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet**

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado

mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as 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.

### **(i) Passivos circulantes e não circulantes**

As obrigações da União são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

- I. obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;
- II. empréstimos e financiamentos;
- III. fornecedores e contas a pagar;
- IV. obrigações fiscais;
- V. obrigações de repartições a outros entes;
- VI. provisões;
- VII demais obrigações.

### **(j) Resultado orçamentário**

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

### **(l) Resultado financeiro**

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União.

No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

## **3 - Caixa e Equivalente de Caixa**

Em 30/09/2021 apresentou uma redução de 32,20% e representa 4,56% do total dos ativos quando comparado ao saldo de 31 de dezembro de 2020. Esta redução foi impulsionada pelo decréscimo dos recursos financeiros transferidos para pagamento de pessoal (vinculação 310) referente a setembro de 2020.

Esta redução tem como causa os adiantamentos da primeira parcela do 13º salário do exercício seguinte e de solicitações do adiantamento de 1/3 de férias dos servidores, em dezembro de 2020, o que torna o volume de financeiro destinado ao pagamento de pessoal maior em dezembro quando comparado as outras competências do exercício seguinte.

A conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa apresenta um saldo discriminado em sua totalidade na conta contábil sintética - Recursos Liberados pelo Tesouro (1.1.1.1.2.20.00). Os recursos liberados pelo tesouro evidenciam valores disponíveis para saque, divididos por fontes de recurso e vinculação de pagamento que corresponde à soma de duas contas contábeis analíticas: 1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO – OFSS, são os valores disponíveis para uso e 1.1.1.1.2.20.03 - LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO, são valores que representam o total das ordens de pagamentos (OPs) emitidas, valores já comprometidos, pois aguardam apenas a autorização do ordenador de despesa para o efetivo crédito na conta do favorecido e pagamento da despesa.

**Tabela 1 – Caixa e equivalentes de Caixa**

<b>Caixa Equivalentes de Caixa-111122000- RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO</b>				
<b>VINCULAÇÃO DE PAGAMENTO</b>		<b>111122001</b>	<b>111122003</b>	<b>TOTAL</b>
308	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA		105.223,39	105.223,39
514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO -RESUL.PRIM=2		28.167,11	28.167,11
410	CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7	46.920,46	13.395,87	60.316,33
400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	2.495.603,30	489.825,90	2.985.429,20
510	FOLHA – CUSTEIO OBRIGATÓRIO		1.195.271,18	1.195.271,18
405	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	1.760,55		1.760,55
499	PAG.DE DESPESA OBRIGATORIA- RESUL.PRIM=1	25.091,15	10.674,53	35.965,68
310	PAGAMENTO PESSOAL		18.190.003,22	18.190.003,22
990	PASSIVOS FINANCEIROS	20.250,00	112,14	20.362,14
413	TELECOMUNICACOES	6.397,41		6.397,41
409	EMENDAS RESULTADO EOF - 9		107.566,03	107.566,03
<b>TOTAL</b>		<b>2.596.022,87</b>	<b>20.140.239,37</b>	<b>22.736.462,24</b>

Siafi2021

Observa-se na tabela acima que o recurso destinado ao Pagamento de Pessoal, competência Setembro/2021, representa 80% do total de Recursos Liberados pelo Tesouro, com R\$ R\$ 18.190.003,22. Cabe destacar que mesmo disponível na conta caixa, são valores já comprometidos (Ordem Pagamentos já emitidas), aguardando apenas a geração de OBs (Ordem bancárias) no primeiro dia útil do mês subsequente, quando o valor será baixado da conta CAIXA -111122000- RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO.

#### **4 – Créditos a Curto Prazo**

Este grupo representa 1,07% do total de ativo e apresentou uma redução significativa de 61% em relação a 31 de dezembro de 2020, sendo composto pelos Créditos tributários a Receber e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

Os créditos tributários a receber no Órgão 26434 originam-se da transposição de saldo da antiga UG 153008 para UG – 158274, decorrente da transferência de depósitos compulsórios para realização a curto prazo, conforme Mensagem CCONT/STN 902584 de 28/01/1993 (93NL000126-153008). Estes créditos referem-se a direitos adquiridos pela tributação de empréstimos compulsórios, instituído pelo Governo Federal por meio do Decreto-Lei nº 2.288/1986, cujo fato gerador era o consumo de combustíveis e aquisição de veículos. Dessa forma, como seu saldo encontra-se sem nenhuma alteração desde 2009, este Instituto enviou a Mensagem 2019/1280887 para UG 150003 - Setorial Contábil do MEC - e aguarda resposta quanto a sua permanência ou devida regularização.

Quanto aos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo compreendem os direitos a receber pelo adiantamento de valores a título de 13º salário, adiantamento de férias, suprimento de fundos, crédito a receber por cessão de pessoal e adiantamento de Termo de Execução Descentralizada.

Os adiantamentos de 13º salário e 1/3 de férias tratam-se de benefícios direcionados aos servidores públicos federais. Estas contas apresentam uma especificidade no registro contábil (Macrofuncao do Siafi 021142 – Folha de Pagamento), pois sempre apresentam maiores saldos no final do quarto trimestre, em relação aos outros trimestres do exercício seguinte em virtude de:

- Haver grande demanda nas solicitações do adiantamento de 1/3 de férias no pagamento de dezembro. E durante os meses do exercício seguinte, a medida que os servidores alcançam o período aquisitivo (direito de receber) das férias adiantadas, o saldo dessa conta contábil reduz.
- Quando os servidores solicitam durante dezembro até maio do ano seguinte o adiantamento da primeira parcela do 13º salário e efetuado o registro (devedor) na conta contábil “ 13º salário - Adiantamento”. . Por isso, que no mês de junho quando torna-se um direito adquirido pelos servidores a percepção da

primeira parcela do 13º salário, o saldo desta conta contábil é zerado.

Vale destacar que a redução nas contas de adiantamentos de 13º salário e 1/3 de férias (47,36%) em relação a dezembro de 2020, também contribuíram para redução do balanço Patrimonial apresentada no segundo trimestre de 2021.

**Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo**

<b>Mês Lançamento</b>		<b>SET/2021</b>	<b>014/2020</b>
<b>Conta Contábil</b>		<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
113110102	ADIANTAMENTO DE FERIAS	3.321.165,04	8.487.526,98
113110101	13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	2.967.351,54
113823800	ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	1.795.464,28	1.795.464,28
113110105	SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	14.066,38	356.187,85
113851200	CREDITOS A REC POR CESSAO DE PESSOAL - MUNIC	107.805,31	94.845,79
113811200	CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	10.329,30	10.329,30
113110200	ADIANTAMENTO CONCEDIDO	7.000,00	0,00
113810700	CRED A REC DECOR DE INFRAC LEG E CONTRATUAIS	3.235,21	
<b>Total</b>		<b>5.259.065,52</b>	<b>13.711.705,74</b>

Tesouro Gerencial 2021

## 5 – Estoques

A conta Estoques em Almojarifado evidenciou em 30/09/2021, o valor de R\$ 3.332.036,28 que representa 0,67% do total de ativo e apresentou aumento de 55,09% em relação a 31 de dezembro de 2020. A variação positiva foi impulsionada pela aquisição de materiais para manutenção de bens móveis e instalação, materiais de proteção e segurança, material para limpeza visando a preparação para retorno das atividades presenciais no Instituto.

Outra variação positiva foi em virtude do reconhecimento, mensuração e registro contábil de animais para pesquisa no Campus Bom Jesus, ocorrido abril de 2021 (2021NL0001), conforme processo NR 23323.000491.2021-84, Estes animais (números 152, 155, 158, 160, 161, 163 a 171, 175, 178 e 185 foram equivocadamente registrados como semoventes, porém quando foi detectado que tratavam-se de animais para pesquisa (abril2021) foram registrados como “Estoque de Produto para Pesquisa” (2021NL000001).

**Tabela 3 – Estoques**

<b>Mês Lançamento</b>		<b>SET/2021</b>	<b>014/2020</b>
<b>Conta Corrente</b>		<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
<b>1.1.5.6.1.01.00</b>		<b>MATERIAIS DE CONSUMO</b>	
02 - COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIACAO		400,00	
03 - COMBUSTIVEIS E LUBRIF. P/ OUTRAS FINALIDADES		149,20	
04 - GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS		9.034,39	8.293,52
06 - ALIMENTOS PARA ANIMAIS		230.473,70	3.714,00
07 - GENEROS DE ALIMENTACAO		57.190,57	112.824,96

**3º Trimestre de 2021**

09 - MATERIAL FARMACOLOGICO	1.785,00	
11 - MATERIAL QUIMICO	18.627,36	12.280,53
14 - MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	39.882,83	39.456,74
15 - MATERIAL P/ FESTIVIDADES E HOMENAGENS	228,53	
16 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	773.979,52	716.196,23
17 - MATERIAL DE TIC	87.250,21	54.139,89
18 - MATERIAIS E MEDICAMENTOS P/ USO VETERINARIO	20.791,02	31.742,22
19 - MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	19.738,23	28.317,80
21 - MATERIAL DE COPA E COZINHA	109.939,03	145.366,15
22 - MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	179.083,09	44.978,89
23 - UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	12.111,67	14.031,67
24 - MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	504.924,54	155.458,96
25 - MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	84.179,42	82.061,05
26 - MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	225.437,49	198.865,78
28 - MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	130.339,81	7.337,30
29 - MATERIAL P/ AUDIO, VIDEO E FOTO	14.074,18	21.994,70
30 - MATERIAL PARA COMUNICACOES	5.819,25	
31 - SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS	99.349,91	7.547,32
35 - MATERIAL LABORATORIAL	44.061,80	134.263,63
36 - MATERIAL HOSPITALAR	136.719,62	100.168,59
40 - MATERIAL BIOLOGICO	817,41	1.433,20
41 - MATERIAL P/ UTILIZACAO EM GRAFICA	1.566,71	1.599,21
42 - FERRAMENTAS	22.465,76	4.281,21
44 - MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	7.490,93	5.478,67
46 - MATERIAL BIBLIOGRAFICO		8.849,64
50 - BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS	46.020,07	29.101,25
58 - SOBRESS.PARA MAQ. E EQP. PARA PRODU. INDUSTRIAL	182,32	182,32
<b>SUBTOTAL</b>		
<b>1.1.5.8.1.03.00</b>		
	<b>ESTOQUES PARA DOACAO E/OU PERMUTA</b>	
<b>MERCADORIAS PARA DOACAO - ESTOQUE</b>	114.300,96	178.556,92
<b>SUBTOTAL</b>		
<b>1.1.5.8.1.04.01</b>		
	<b>ANIMAIS</b>	
158139	78.411,44	
158387	255.210,31	
<b>SUBTOTAL</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>3.332.036,28</b>	<b>2.148.522,35</b>

## 6 – Provisões

Em 30/09/2021, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense não possuía saldo de Provisões a curto ou a longo prazo.

## 7 - Ativo Não Circulante

Em 30/09/2021, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$ 501.228.316,95, relacionado ao imobilizado. O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis e é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado e a sua evolução em termos percentuais comparando o terceiro trimestre de 2021 com o quarto trimestre de 2020.

**Tabela 4 – Imobilizado – Composição.**

	R\$ milhares		
	30/09/2021	31/12/2020	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	111.490.747,47	108.553.447,12	2,70
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Móveis	(34.357.045,21)	(33.713.545,54)	1,91
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	395.257.959,35	391.198.108,60	1,03
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	(5.520.389,87)	(5.445.642,59)	1,37
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>466.871.271,74</b>	<b>460.592.367,59</b>	<b>1,36</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

### Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26434 em 30/09/2021 totalizavam R\$ 77.133.702,26 distribuídos nas seguintes contas contábeis detalhadas na tabela a seguir.

**Tabela 5 – Bens Móveis – Composição**

	R\$ milhares		
	30/09/2021	31/12/2020	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	40.425.941,07	38.579.643,60	4,78
Bens de Informática	29.593.663,09	28.740.203,14	2,96
Móveis e Utensílios	22.862.095,28	22.667.642,01	0,86
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.932.517,61	8.850.075,21	0,93
Veículos	9.542.586,84	9.542.586,84	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	40.714,93	80.067,67	-49,15
Demais Bens Móveis	93.228,65	93.228,65	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(34.141.153,85)	(33.713.545,54)	1,91
<b>Total</b>	<b>77.133.702,36</b>	<b>74.839.901,58</b>	<b>3,06</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão que apresentam maior representatividade em relação ao total bruto da conta móveis, 36,25% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, 26,54% referem-se a Bens de Informática e 20,50% referem-se a Móveis e Utensílios.

O item Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas obteve o acréscimo mais significativo (4,78%), em que houve aquisições de Máquinas e equipamentos energéticos, máquinas e equipamentos industriais e Aparelhos de medição e orientações.

Também houve um aumento nas aquisições de Bens informática (2,96%), justificado para aprimorar as estruturas das atividades online, imposta no período de Pandemia (COVID/19) e necessárias na continuidade da atividade-fim do Instituto.

No grupo Semoventes e Equipamentos de Montaria houve uma redução significativa (49,15%), justificada pela correção de lançamento no SIAFI (2019NS001671), pois os animais (números 152, 155, 158, 160, 161, 163 a 171, 175, 178 e 185 foram equivocadamente reconhecidos como semoventes, tratavam-se de animais para pesquisa e foram lançados em estoque (2021NL000001), processo nr. 23323.001490.2019-32.

Cabe destacar que os valores registrados no Balanço Patrimonial referente aos Bens Móveis não refletem fidedignamente a realidade, devido ausência do registro de depreciação e reavaliação de itens registrados em contas dos bens móveis, como também à inexistência de conclusão do inventário patrimonial de todas as unidades pertencentes ao Instituto Federal Fluminense. Existem grandes expectativas que com a implantação do SIADS (portaria nº 232/2020-ME) a partir de dezembro de 2021 estas falhas sejam sanadas.

### Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 30/09/2021 totalizavam R\$ 389.737.569,48 e estão distribuídos em algumas contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

**Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição.**

	Milhares		R\$
	30/09/2021	31/12/2020	AH(%)
Bens de Uso Especial	362.785.363,24	362.785.363,24	-
Bens Imóveis em Andamento	32.472.596,11	28.412.745,36	14,29
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(5.520.389,87)	(5.445.642,59)	
<b>Total</b>	<b>389.737.569,48</b>	<b>385.752.466,01</b>	<b>1,04</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

Conforme tabela acima, os Bens de Uso Especial correspondem a 91,78% do valor bruto de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, perfazendo um montante de R\$ 362.785.363,24 em 30/09/2021.

**Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição**

	R\$ milhares		
	31/09/2021	31/12/2020	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	0,00	0,00	0,00
Terrenos, Glebas	0,00	0,00	0,00
Aquartelamentos	0,00	0,00	0,00
Imóveis de Uso Educacional	0,00	0,00	0,00
Edifícios	0,00	0,00	0,00
Complexos, Fábricas e Usinas	0,00	0,00	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	0,00	0,00	0,00
Aeroportos, Estações e Aeródromos	0,00	0,00	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	362.785.363,24	362.785.363,24	0,00
<b>Total</b>	<b>362.785.363,24</b>	<b>362.785.363,24</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública direta da União, suas Autarquias e Fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunções 020330 e 020335, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 03/2014.

**(a.1) Reavaliação e Atualização**

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 03/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, Autarquias e fundações Públicas Federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores deverão ser atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

A última reavaliação dos bens imóveis foi por meio do processo nº 23317.004244.2020-55

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

O Órgão não realizou teste de recuperabilidade dos seus bens até o término do quarto trimestre de 2020. Passando-se a adotar os procedimentos, o órgão seguirá orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais), que também se encontram descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020335, disponível no sítio da STN ([www.tesouro.gov.br](http://www.tesouro.gov.br)).

#### **(a.3) Depreciação, Amortização ou Exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis**

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

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o compute da depreciação em fração menor do que um mês.

Os bens móveis adquiridos a partir de janeiro de 2015 até a presente data estão em um novo sistema (SUAP), onde o módulo “Depreciação” está em fase de ajustes finais pelo setor de TI, por isso até o terceiro trimestre de 2021 o grupo Depreciação/Amortização Acumulada contempla parcialmente estes bens. Vale destacar que esforços serão efetuados para que, o mais breve possível, este módulo esteja em funcionamento.

Os bens móveis do Órgão 26434 ainda não sofreram a avaliação determinada até a presente data, porém o Instituto constituiu um grupo de trabalho através da Portaria nº 1.349, de 26 de setembro de 2017, com a finalidade de analisar e providenciar os ajustes que se façam necessários para as questões que envolvem o patrimônio.

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

No órgão 26434 todos os bens imóveis estão registrados no SPIUnet.

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 03/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet.

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

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

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$ , onde:

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

A vida útil será 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.

Quanto aos registros da depreciação acumulada de bens imóveis, o Órgão apresenta o valor total de R\$ 5.520.389,87. Deste total, R\$ 29.594,70 foram registrados no terceiro trimestre de 2021, tendo como contrapartida uma variação patrimonial diminutiva (VPD), apresentada nas demonstrações das variações patrimoniais (DVP). Cabe informar que os registros contábeis são realizados diretamente pela STN, tendo por base arquivos encaminhados pela Secretaria do Patrimônio da União (SPU).

## 8 – 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*).

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva. Em virtude de adequação do sistema SUAP, sistema de Controle Patrimonial desse Órgão, e adoção de procedimentos administrativos, encontra-se pendente a revisão anual dos ativos intangíveis com vida útil indefinida.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019. Por enquanto, no Instituto Federal Fluminense, encontram-se pendentes estes registros por ausência de procedimentos administrativos e adequações no sistema de controle patrimonial, o SUAP.

Em 30/09/2021, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$ 95.724,84 relacionados ao intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível e a evolução em termos percentuais comparando o terceiro trimestre de 2021 com o último trimestre de 2020.

**Tabela 8 – Intangível – Composição.**

	30/09/2021	31/12/2020	R\$ milhares AH(%)
Software com Vida Útil Definida	205.014,27	204.657,58	17,42
Software com Vida Útil Indefinida	17.490,88	17.490,88	0
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Definida	140,00	140,00	0
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	0	0	0
Direito de Uso de Imóvel – Prazo Determinado	0	0	0
Direito de Uso de Imóvel – Prazo Indeterminado	0	0	0
Amortização Acumulada	-126.920,31	-126.920,31	0
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	0	0	0
<b>Total</b>	<b>95.724,84</b>	<b>95.368,15</b>	<b>0,37</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil definida, que representa 92,20% do grupo. Registrou-se até 31/07/2018 a Amortização com taxa de 20% a.a. dos softwares com Vida Útil Definida adquiridos até 31/12/2014 em sua totalidade, softwares estes que totalizam o valor de R\$ 158.873,84 registrados no sistema CAP e que representam 77,50% da conta software com Vida Útil Definida; maior parte dos softwares presentes no

órgão. Os demais 22,50%, R\$ 46.140,43 da conta software com Vida Útil Definida, em virtude de adequação do sistema SUAP, encontra-se pendente a inicialização da amortização correspondente.

Complementarmente esclarecemos que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro encontram-se contabilizados.

## **9 – Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Em 30/09/2021, este grupo de despesa apresentou um saldo de R\$ 28.979.501,39, evidenciando uma variação negativa de 58,32% quando comparada com o saldo em 31/12/2020, alavancada pela redução dos precatórios de Pessoal de aproximadamente 92,55%. Esta variação negativa ocorre, pois no segundo trimestre de 2021 foi realizada transferência da conta de obrigação do IFF para UG da Justiça Federal dos valores referente a precatórios alimentares de 2021, conforme T2-MEM-2021/02901 (2021NL0969) conforme prevê a Macrofunção do Siafi 02.11.31-Registro de Precatórios Judiciais.

Observa-se que a variação negativa apresentada no Item, “Salários, Remunerações e Benefícios” (40,26%), explicada no registro em 31/12/2021 de obrigações referente a adiantamento de férias e 13º salário dos servidores, o que sempre causará nesta conta contábil, um saldo mais inflado quando comparado aos outros trimestres. Por outro lado, observa-se que a conta contábil “Décimo Terceiro a pagar” encontrava-se zerado em 31/12/2021 e em 30/06/2021 apresenta um saldo de R\$ 8.745.459,46. Este saldo corresponde a provisão de despesa referente ao pagamento da segunda parcela do Décimo Terceiro salário (6/12 avos) dos servidores que pagará em novembro de 2021. Portanto, o aumento significativo no terceiro trimestre desta conta contábil foi em decorrência de uma rotina contábil, disciplinada pela Macrofunção do SIAFI 02.11.42 – Folha de Pagamento.

**Tabela 9 - Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

<b>Mês Lançamento</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Conta Contábil</b>	<b>Saldo - R\$</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
211110300 PRECATORIOS DE PESSOAL	3.056.172,89	41.035.568,24
211110101 SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	16.785.558,65	28.095.916,91
211310100 BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	287.087,00	296.021,29
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE		
211410302 PREVID.COMPLEMENT	105.223,39	105.055,23
211210100 BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	0,00	4.123,54
211110102 DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	8.745.459,46	0,00
<b>Total</b>	<b>28.979.501,39</b>	<b>69.536.685,21</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021 e 2020.

## **10 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo**

Em 30/09/2021, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.883.720, relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo todas as obrigações de curto prazo e com fornecedores nacionais.

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

**Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

	R\$ milhares		
<b>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo</b>	<b>30/09/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>
Credores Nacionais	3.883.720,00	4.348.149,30	6,65
Fornecedores Nacionais	-	1.825,65	
<b>Total</b>	<b>3.883.720,00</b>	<b>4.349.965,65</b>	<b>6,65</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020 e 2021.

Na sequência, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais

expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 30/09/2021.

**Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Unidade Gestora Contratante.**

UG	R\$ milhares	
	30/09/2021	AV (%)
UG 158139 – Instituto Fed. de Educação, Ciência e Tec. Fluminense (Reitoria)	1.730.303,49	44,55
UG 158274 – Instituto Fed. Fluminense/ Campus Campos Centro	463.551,60	11,94
UG 158384 – Instituto Fed. Fluminense/ Campus Macaé	125.110,71	3,22
UG 158385 – Instituto Fed. Fluminense/ Campus Itaperuna	261.250,34	6,73
UG 158386 – Instituto Fed. Fluminense/ Campus Guarus	284.947,74	7,34
UG 158387 – Inst. Fed. Fluminense/ Campus Bom Jesus do Itabapoana	677.343,81	17,44
UG 158468 – Instituto Fed. Fluminense/ Campus Cabo Frio	235.960,00	6,07
UG 155851 – Instituto Fed. Fluminense/ Campus Quissamã	105.252,31	2,71
<b>Total</b>	<b>3.883.720,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

As unidades gestoras 158139 e 158387 são responsáveis por 61,99% do total a ser pago. A unidade gestora 158139, Reitoria do Instituto Federal Fluminense, apresenta um valor expressivo de obrigações a pagar, pois abrange a sua execução e a de seis Campi centralizados e as obrigações com as despesas de pessoal.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os oito fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/09/2021.

**Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.**

Fornecedor	R\$ milhares	
	30/09/2021	AV (%)
Fornecedor A: BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	376.072,37	9,68
Fornecedor B: HOBECO SUDAMERICANA LTDA	328.900,00	8,46
Fornecedor C: LIDERANÇA LIMPEZA E CONSERVAÇÃO LTDA	327.577,02	8,43
Fornecedor D: R. SIMBRA DISTRIBUIDORA CONSTRUÇÕES E REFORMAS LTDA	295.356,82	7,60
Fornecedor E: ENGEPLANFER EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS E SERVICOS EIREL	292.406,17	7,52
Fornecedor F: KIARGOS SERVICOS E FACILITY LTDA	182.930,51	4,71
Fornecedor G: MAZA COMERCIAL E SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI	181.012,56	4,66
Fornecedor H: AMPLA ENERGIA e SERVIÇOS S.A	161.791,35	4,16
Demais	1.738.673,20	44,78
<b>Total</b>	<b>3.883.720,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Em relação aos fornecedores A, B, C, D, E, F, G e H eles representam 53% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Fornecedor A: BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA**

Contrato 14/2014: Prestação de serviço de vigilância patrimonial com dedicação exclusiva dos empregados de forma indireta e contínua nas dependências dos campi Itaperuna, Maricá e Santo Antônio de Pádua;

Contrato 07/2017: Prestação de serviço de vigilância patrimonial com dedicação exclusiva dos empregados de forma indireta e contínua nas dependências dos campi Campos Centro, Campos Guarus, Macaé, Quissamã, Cabo Frio, Bom Jesus do Itabapoana, Campus Avançado de Cambuci, Polo de Inovação Campos dos Goytacazes, Reitoria, Campus Avançado São João da Barra e Centro de Referência em Tecnologia, Informação e Comunicação na Educação

**(b) Fornecedor B: HOBECO SUDAMERICANA LTDA**

Pregão nr 19/2020: Aquisição de Aparelho de Medição e Orientação para o Polo de Inovação. Processo nr 23317.003404.2021-20.

**(c) Fornecedor C: LIDERANÇA LIMPEZA E CONSERVAÇÃO LTDA**

Contrato nº 03/2016: Serviços de Agropecuária e Produção de Alimentos, com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, nas dependências dos Campi Bom Jesus do Itabapoana e Cambuci;

Contrato nº 03/2018 :Repactuação do período de março a dezembro de 2019 referente ao serviço de recebimento, armazenamento, higienização, preparo e distribuição de alimentos, nas dependências do Campus Itaperuna;

**Contrato nº 17/2019:** Prestação de serviços de Manutenção Predial com dedicação exclusiva de mão de obra, com fornecimento de ferramentas, equipamentos e EPIs, de forma indireta e contínua, nas dependências dos campi Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Campos Centro, Campos Guarus, Polo de Inovação, Macaé, Quissamã, Maricá, São João da Barra e Centro de Referência;

**(d) Fornecedor D: R. SIMBRA DISTRIBUIDORA CONSTRUÇÕES E REFORMAS LTDA**

**Contrato 04/2020:**Obras de Engenharia para conclusão da Construção do Campus Itaboraí;

**(e) Fornecedor E: ENGEPLANFER EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS E SERVICOS EIRE**

Concorrência 07/2020: Obra de Construção de Biblioteca no Campus de Macaé;  
Concorrência 05/2020: Obra de Construção de Biblioteca no Campus de Cambuci

**(f) Fornecedor F: KIARGOS SERVICOS E FACILITY LTDA**

Contrato 02/2019 - Contratação de empresa (pessoa jurídica) especializada na Prestação de Serviço de Limpeza, Conservação, Jardinagem e Apoio Administrativo com dedicação exclusiva de empregados, com fornecimento de materiais e equipamentos para atendimento aos campi Bom Jesus do Itabapoana e Cambuci.

**(g) Fornecedor G:MAZA COMERCIAL E SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI**

Contrato 001/2016: Prestação de serviços de limpeza, conservação e apoio administrativo (recepção), com dedicação exclusiva dos empregados do Campus Itaperuna.

**(h) Fornecedor H: AMPLA ENERGIA e SERVIÇOS S.A**

Fornecimento de energia elétrica para todos os campi.

## 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

No segundo trimestre de 2021 este grupo obrigações apresentou um saldo de R\$ 53.015.388,27 e obteve um acréscimo de 5,70% em relação ao último trimestre de 2020. Este grupo é composto por obrigações descritas nas contas contábeis da tabela a seguir:

**Tabela 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo**

<b>Conta Contábil</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>	<b>Saldo - R\$ (Conta Contábil)</b>
218920600 TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	50.382.009,42	47.052.631,73
218810122 RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.041.999,32	1.878.927,04
218911900 INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	537.847,45	493.107,78
218810114 PENSAO ALIMENTICIA	139.387,98	232.116,18
218912300 AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB	212.605,76	226.205,76
218810127 FEDERAL	159.408,56	154.938,56
218911300 PRECATORIOS DE TERCEIROS DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO	2617,10	78.235,30
218810447 RECLAM	20.612,14	23.147,38
218810109 ISS		8.092,76
218810128 DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO	0,00	7.491,35
218913610 FEDER	0,00	590,17
218910200 DIARIAS A PAGAR	835,34	287,97
218810106 IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	7,60	83,14
218910100 INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	0,00	70,00
<b>RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS</b>		
218810102 SAQUE -CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO	11.113,93	0,00
218913609 FEDERAL	2.165,90	0,00
<b>Total</b>	<b>53.515.609,90</b>	<b>50.155.925,12</b>

Tesouro Gerencial 2021 e 2020

O item mais significativo são as Transferências de TEDs a comprovar, representando 94,14% do total do grupo, apresentando um acréscimo de 6,70% em relação ao quarto trimestre de 2020. Esta obrigação trata-se de transferências financeiras recebidas que encontram-se pendentes de procedimentos junto ao SIMEC para a devida regularização da prestação de contas. Destaca-se que a maior parte dos TEDs a comprovar tiveram sua prestação de contas apresentadas, porém aguardam trâmites e providências do Órgão repassador para aprovação e baixa.

## 12 – Resultados Acumulados

No terceiro trimestre de 2021, este grupo apresentou um saldo de R\$ 411.957.036,13, que representa 82,67% do total do passivo. O grupo de contas “Resultados Acumulados” obteve uma variação positiva de 6,70% em relação ao saldo de 31 de dezembro de 2020, justificada pelo acréscimo de 22,99% do resultado do exercício apresentado no período.

## 13 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores que “registra o saldo decorrente 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” e no terceiro trimestre de 2021 apresentou um saldo de R\$ 141.961,57, provenientes de despesas

com Folha de Pagamento, consumo de material de estoque, taxas (UG-158139) e serviços com telefonia (UG – 158387), não consideradas em exercícios anteriores. Por outro lado um ajuste de saldo credor referente a regularização de materiais em estoque, conforme esclarecido no processo 23317.00948.2021-30.

## 14 – Obrigações Contratuais

Em 30/09/2021, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense possuía saldo de R\$ 26.149.711,90, relativo às obrigações contratuais a serem executadas.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos e a evolução em termos percentuais.

**Tabela 14– Obrigações Contratuais – Composição.**

	R\$ milhares (ou R\$)			
	30/09/2021	31/12/2020	AV (%)	AH (%)
Aluguéis	17.771,45	17.771,45	0,07	0
Fornecimento de Bens	766.216,07	677.381,19	2,93	13,11
Serviços	25.365.724,38	29.539.713,06	97,00	-14,13
<b>Total</b>	<b>26.149.711,90</b>	<b>30.234.865,70</b>	<b>100,00</b>	<b>-13,51</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020 e 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 97,00% do total das obrigações assumidas pelo Órgão 26434 – IFF até 30/09/2021. Ressalta-se, que a variação apresentada nas Obrigações Contratuais “Serviços”, apresentou um decréscimo de aproximadamente 14,13% em relação a dezembro de 2020.

A seguir, apresenta-se tabela contendo valores por Unidade Gestora contratante na data base de 30/09/2021.

**Tabela 15 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante.**

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/09/2021	AV (%)
UG 158139	12.956.312,44	49,61
UG 158274	4.891.288,11	18,73
UG 158384	1.118.224,19	4,28
UG 158385	747.116,25	2,86
UG 158386	758.134,43	2,90
UG 158387	2.363.179,87	9,04
UG 158468	2.057.692,35	7,88
UG 155851	1.226.383,38	4,70
<b>Total</b>	<b>26.118.331,02</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

A unidade gestora 158139 (Reitoria) é responsável por 68,34% do total contratado, isso se deve principalmente pelo fato de registrar a sua execução de contratos, dos contratos de seis Campi centralizados e dos contratos referente a obras.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 06 (seis) contratos com valores mais significativos na data base de 30/09/2021.

**Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.**

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/09/2021	AV (%)
Contratado A: BEST VIGILANCIA E SEGURANÇA LTDA	5.660.822,47	21,65
Contratado B: R SIMBRA DISTRIBUIDORA CONSTRUCOES E REFORMAS LTDA	2.043.455,16	7,81
Contratado C: ENGERPANFER EMPREENDIMENTOS	1.437.837,80	5,50
Contratado D: LIDERANÇA LIMPEZA E CONSERVAÇÃO LTDA	1.019.591,13	3,90
Contratado E: PROATIVIDADE CONSULTORIA EMPRESARIAL E GESTAO DE RH LTD	911.724,87	3,49
Contratado F: TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA	799.732,10	3,06
Demais	14.874.682,17	54,59

<b>Total</b>	<b>26.118.331,02</b>	<b>100,00</b>
--------------	----------------------	---------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em relação aos contratados A, B, C, D, E e F, estes representam 28,46% do total dos contratos. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Contratado A: BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA - 05.234.289/0001-27**

Contrato	Objeto	Vigência
07/2017	Prestação de serviços de vigilância e segurança patrimonial nas dependências do Instituto Federal Fluminense.	03/08/2022
03/2020	Prestação contínua de serviços de vigilância patrimonial para os campi Itaperuna e Santo Antônio de Pádua do IFFluminense, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo I do Edital do pregão 07/2019.	30/09/2022

**(b) Contratado B: R SIMBRA DISTRIBUIDORA CONSTRUCOES E REFORMAS LTDA – 09.121.931/0001-12**

Contrato	Objeto	Vigência
04/2020	Contratação de empresa para a execução de Obra para conclusão da Construção do Campus Itaboraí do Instituto Federal Fluminense	07/01/2022

**(c) Contratado C: ENGEPLANFER EMPREENDIMENTOS COMERCIAIS E SERVIÇOS EIRELI – 17.232.038/0001-92**

Contrato	Objeto	Vigência
17/2020	Contratação de empresa para a execução da OBRA DE CONSTRUÇÃO DE BIBLIOTECA NO CAMPUS MACAÉ DO INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE	19/11/2021
18/2020	Contratação de empresa para a execução da OBRA DE CONSTRUÇÃO DE AMBULATÓRIO DE ENFERMAGEM NO CAMPUS GUARUS DO INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE	19/11/2021
19/2020	Contratação de empresa para a execução da OBRA DE CONSTRUÇÃO DE BIBLIOTECA NO CAMPUS CAMBUCI DO INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE	24/01/2022
02/2021	Contratação de empresa para a execução de OBRA DE CONCLUSÃO DA CONSTRUÇÃO DO PRÉDIO ADMINISTRATIVO NO CAMPUS SÃO JOÃO DA BARRA DO INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE	08/05/2022
07/2021	Contratação de empresa para a execução de serviços de engenharia para REFORMA DA ÁREA DE REFEIÇÃO DO CAMPUS SÃO JOÃO DA BARRA DO INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE	05/05/2022

**(d) Contratado D: LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA – CNPJ: 00.482.840/0001-38**

Contrato	Objeto	Vigência
03/2018	Prestação de serviços de recebimento, armazenamento, higienização, preparo e distribuição de alimentos nas dependências do Campus Itaperuna.	31/07/2021
03/2016	Serviços de Agropecuária e Produção de Alimentos, com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, nas dependências dos Campi Bom Jesus do Itabapoana e	31/10/2021

	Cambuci	
17/2019	Manutenção Predial com dedicação exclusiva de mão de obra, com fornecimento de ferramentas, equipamentos e EPIs, de forma indireta e contínua, nas dependências dos campi Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Campos Centro, Campos Guarus, Polo de Inovação, Macaé, Quissamã, Maricá, São João da Barra e Centro de Referência.	31/01/2022

**(e) Contratado E: PROATIVIDADE CONSULTORIA EMPRESARIAL E GESTAO DE RH LTDLI – 13.732.124/0001-03**

Contrato	Objeto	Vigência
01/2020	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇO DE LIMPEZA, CONSERVAÇÃO E APOIO ADMINISTRATIVO.	03/08/2022

**(f) Contratado F: TRANSCOLAR COMERCIO E SERVIÇOS PADUENSE LTDA– CNPJ: 11.505.046/0001-89**

Contrato	Objeto	Vigência
11/2016	Concessão administrativa onerosa de uso de espaço da CANTINA/REFEITÓRIO do campus SANTO ANTÔNIO DE PÁDUA do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE	22/10/2021
03/2020	Serviços de limpeza, jardinagem, apoio administrativo e supervisão de pessoal	30/11/2022

## 15 – Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial é obtida por meio do saldo residual entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD) apresentadas na Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, indicando o resultado patrimonial do exercício que será parte integrante do saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

A partir da confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD) evidenciadas na DVP do IFF em 30/09/2021 foi apresentado um resultado superavitário, no valor de R\$ 25.733.263,31 conforme tabela a seguir:

**Tabela 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas**

R\$ milhões

	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	382.615.104,41	413.485.851,94	-7,46
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	356.881.841,10	421.598.255,37	-15,35
<b>Resultado Patrimonial do Período (III = I - II)</b>	<b>25.733.263,31</b>	<b>-8.112.403,43</b>	<b>417,21</b>

Fonte: SIAFI.

O superávit do resultado patrimonial em 30 de setembro de 2021 foi de 25.733.263,31, aproximadamente 417,21% maior em relação ao mesmo período de 2020, tendo como fator contributivo para o acréscimo

apresentado as reduções nas Variações Patrimoniais Diminutivas, especificamente das Despesas com Pessoal e Transferências e Delegações Concedidas.

**Tabela 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas**

VPA	R\$ milhões		
	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)
Venda de Mercadorias	287.870,71	154.416,55	86,42
Venda de Produtos	480,00	708,90	-32,29
Exploração de Bens, Serviços e Direitos	48.561,29	164.819,66	-70,54
Juros e Encargos de Mora	-	205,15	100
Transferências Intragovernamentais	338.437.044,67	340.476.963,32	-0,60
Transferências a Instituições Privadas	-	10.000,00	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	42.774.878,95	71.075.561,41	-39,82
Ganhos com Incorporação de Ativos	333.621,75	-	100
Outras Variações Aumentativas	432.200,00	338.664,69	24,96
<b>Resultado Patrimonial do Período (III = I - II)</b>	<b>382.615.104,41</b>	<b>413.485.851,94</b>	<b>-7,47</b>

Fonte: SIAFI.

Na tabela 18, observa-se que a variação positiva significativa na VPA, Vendas de Mercadorias, de aproximadamente 86,42%. Por outro lado, a redução de 39,82% em Ganhos com Desincorporação de Passivos foi determinante para redução no total das Variações Patrimoniais Aumentativas de 7,47% quando comparado ao mesmo período de 2020..

Quanto as VPDs, apresentadas na tabela 19, também foram reduzidas em 15,35%, alavancadas principalmente pela redução nos Sentenças Judiciais – Pessoal Ativos (88,13%). Vale destacar as reduções nas despesas com manutenção dos IFF, como Serviços de Apoio Adm (7,31%), Técnico e Operacional e Serviço. Água e esgoto, energ eletr, gas e outros PJ (20,44%), provocadas pela ausência de atividades presenciais em função da COVID/19.

**Tabela 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas**

Mês Lançamento	09/2021	09/2020
Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
<b>VENCIMENTOS E SALARIOS</b>	71.497.228,22	67.688.640,94
<b>ABONOS</b>	714.391,90	664.598,81
<b>ADICIONAIS</b>	131.367,59	697.746,50
<b>GRATIFICACOES</b>	72.803.431,95	69.970.351,97
<b>FERIAS - RPPS</b>	17.140.496,02	16.629.197,07
<b>13. SALARIO - RPPS</b>	12.893.121,55	12.536.631,29
<b>SENTENCAS JUDICIAIS - PESSOAL ATIVO RPPS</b>	4.876.963,48	41.105.508,76
<b>VENCIMENTOS E SALARIOS</b>	1.797.791,86	1.934.952,34
<b>ADICIONAIS</b>	626,18	1.899,18
<b>FERIAS - RGPS</b>	257.899,40	261.592,75
<b>13. SALARIO - RGPS</b>	196.692,15	194.259,49
<b>CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS - INTRA</b>	33.608.767,27	31.622.965,66
<b>CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS</b>	538.934,63	537.290,60
<b>FGTS</b>	3.363,50	3.278,00
<b>COMPLEMENTACAO DE PREVIDENCIA</b>	903.914,04	826.131,33
<b>AUXILIO ALIMENTACAO</b>	6.707.633,32	6.690.075,58
<b>AUXILIO TRANSPORTE</b>	25.903,14	146.269,04
<b>AUXILIO MORADIA - RPPS</b>	36.563,52	47.545,20
<b>AUXILIO CRECHE</b>	1.028.285,51	1.014.873,59
<b>AUXILIO ALIMENTACAO</b>	309.836,94	305.402,67
<b>AUXILIO TRANSPORTE</b>		12.761,79
<b>AUXILIO CRECHE</b>	28.772,84	21.253,96
<b>INDENIZACAO æ 2º ART.12 DA LEI 8.745/93</b>	1.461,06	17.037,04
<b>PROVENTOS - PESSOAL CIVIL</b>	43.124.582,85	42.417.775,95
<b>GRATIFICACOES</b>	4.385.831,00	4.500.490,93
<b>13 SALARIO - PESSOAL CIVIL16/91</b>	4.054.071,49	4.000.051,54

**3º Trimestre de 2021**

SENTENCAS JUDICIAIS - APOSENTADORIAS RPPS	1.117.028,97	1.090.328,65
PENSOES CIVIS	8.025.064,54	7.867.859,41
13 SALARIO - PESSOAL CIVIL - PENSIONISTAS	677.279,88	668.806,39
SENTENCAS JUDICIAIS - PENSOES RPPS	88.105,14	134.448,25
AUXILIO FUNERAL	78.467,72	67.339,65
AUXILIO NATALIDADE	29.995,88	29.336,62
ASSISTENCIA A SAUDE	2.659.463,02	2.731.124,65
CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS - ALMOXARIFADO	2.310.045,07	1.361.961,81
CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	72,00	
CONSUMO DE GENEROS DE ALIMENTACAO	24.602,01	120.905,63
CONSUMO DE MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	28.736,85	
CONSUMO DE MATERIAL FARMACOLOGICO	303,05	
CONSUMO DE MATERIAL HOSPITALAR	1.260,00	
DISTRIBUICAO DE MATERIAL GRATUITO	375.453,31	305.153,02
DIARIAS	7.191,66	24.774,19
SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PF	160.195,47	148.001,31
SERV. DE APOIO ADM., TECNICO E OPERACIONAL-PF	39.513,58	17.797,78
SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIIS - PF	97.434,84	278.732,85
SENTENCAS JUDICIAIS - SERVICOS TERCEIROS - PF	4.921,82	4.898,69
SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	969.596,75	1.116.805,78
SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E OPERACIONAL	18.289.297,92	19.732.652,16
SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AUDIOVISUAL	258.447,97	280.375,91
SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E HOSPED.-PJ	280.245,13	420.859,52
SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	656.614,78	788.919,93
SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	2.714.462,47	3.411.792,89
LOCACAO E ARRENDAMENTO MERCANTIL OPERACIONAL	253.368,99	311.147,15
SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIIS - PJ		0,00
SENTENCAS JUDICIAIS - SERVICOS TERCEIROS - PJ	6.032,70	76.539,55
FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	155.390,72	896.870,88
SEGUROS EM GERAL	3.547,68	4.245,57
SERVICOS PRESTADOS DIVERSOS - PJ - INTRA	3.638,00	350,00
SERVICOS PRESTADOS DIVERSOS - PJ	1.629,00	
DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	643.499,67	456.340,68
DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	74.747,28	20.881,73
JUROS DE MORA	595,37	
MULTAS DEDUTIVEIS	184,36	
OUTROS ENCARGOS DE MORA	71,56	
SUB-REPASSE CONCEDIDO	16.367.203,95	23.962.930,18
TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	12.440.139,18	10.384.669,10
DEMAIS TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS		588,56
MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	420.990,60	333.534,69
MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA		0,00
TRANSF. A INST. PRIV. SEM FINS LUCRAT.-CONTR.	22.292,00	70.906,00
DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	2.198,26	
DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	281.506,17	27.200.871,43
PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES	617,08	5.609,63
INCORPORACAO DE PASSIVOS	3.329.377,69	6.536.249,84
DESINCORPORACAO DE ATIVOS	16.590,04	
IMPOSTO S/ PROPRIEDADE DE VEICULOS AUTOMOTORE	819,80	
TAXAS	1.031,10	539,52
TAXAS		32,93
TAXAS	3.536,74	1.944,74
TAXAS	651,53	
PIS/PASEP	2.101,30	3.531,52
OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.		159,60
CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	1.787,49	
BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	6.780.561,60	6.805.823,11
OUTROS INCENTIVOS A EDUCACAO		11.798,40
AUXILIOS A PESQUISADORES	106.000,00	36.000,00
INDENIZACOES		25.233,49
<b>Total</b>	<b>356.881.841,10</b>	<b>421.598.255,37</b>

## 16 – Resultado Orçamentário

No terceiro trimestre de 2021, o Instituto Federal Fluminense apresenta um déficit orçamentário de R\$ **367.982.128,92**,

que corresponde à diferença entre total das receitas realizadas (R\$ 340.235,11) e o total das despesas empenhadas (R\$ 368.322.364,03).

Este resultado deficitário explica-se na metodologia utilizada para cálculo do resultado orçamentário do período, em que considera como receitas arrecadadas no período, somente as Receitas Próprias do Instituto, excluindo destas, os recursos recebidos por transferências intragovernamentais. Os ingressos desses recursos estão evidenciados nos itens Transferências Financeiras Recebidas, na Demonstração de Fluxo de Caixa, no item Outros Ingressos das Operações e no Balanço Financeiro.

As Receitas Próprias arrecadadas pelo órgão no terceiro trimestre de 2021 totalizam o valor de R\$ 340.235,11. Assim, considerando a diferença entre o total da previsão atualizada da receita (R\$ 414.710,00) e o total das receitas realizadas (R\$ 340.235,11), observa-se uma arrecadação de 82,04%, o que dentro de uma expectativa linear de 75% de arrecadação até 30/09/2021, indica um excesso de arrecadação das receitas, impulsionada pelo acréscimo na arrecadação nas Receitas de Agropecuária (122,78%) e Receita de Serviços (244,72%).

**Tabela 20 – Receitas Próprias realizadas**

RECEITAS PRÓPRIAS REALIZADAS	R\$ milhões		
	30/09/2021	30/09/2020	AH (%)
ALUGUEIS, ARREND., FOROS, LAUDEMIOIS, TAR. OCU PACAO	916,00	104.414,27	-99,12
RECEITA AGROPECUARIA	287.870,71	154.416,22	86,42
RECEITA INDUSTRIAL	480,00	708,90	-32,29
SERVICOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	249,00	14.435,54	-98,27
INSCRICAO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS	42.820,00	45.925,00	-6,76
SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA	4.576,29	250,00	-1.730,51
Transferências de Instituições Privadas		10.000,00	100
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	1.461,03	5.130,00	-71,51
RESTITUIÇÃO DE DESP DE EXERCICIO ANTERIORES	1.862,08	0,00	100
<b>TOTAL</b>	<b>340.235,11</b>	<b>335.280,26</b>	<b>-1,47</b>

Fonte: SIAFI.

## 17 – Execução das Despesas Orçamentárias

As Despesas Orçamentárias executadas, ou seja, empenhadas pelo órgão no terceiro trimestre de 2021 totalizam o valor de R\$ 368.322.364,03, que correspondem a 76,48% das despesas atualizadas. Destaca-se a Despesas com Pessoal que foram empenhadas de 75,38% das despesas atualizadas e representam 85,92% do total das despesas atualizadas do Órgão.

**Tabela 22 – Execução das Despesas Orçamentária**

Grupo Despesa	EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA				
	DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	
4 INVESTIMENTOS	2.917.506,00	2.917.506,00	2.523.837,23	348.444,12	62.819,81
OUTRAS					
3 DESPESAS CORRENTES	64.874.089,00	64.877.474,00	53.854.901,53	31.998.182,84	28.097.909,34
PESSOAL E					
1 ENCARGOS SOCIAIS	412.110.725,00	413.813.874,00	311.943.625,27	256.976.416,07	238.681.189,46
<b>TOTAIS</b>	<b>479.902.320,00</b>	<b>481.608.854,00</b>	<b>368.322.364,03</b>	<b>289.323.043,03</b>	<b>266.841.918,61</b>

## 18 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, os restos a pagar não processados se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro, enquanto as processadas dizem respeito às que foram empenhadas e liquidadas até esta data, mas que ainda não foram pagas.

No encerramento do exercício de 2020, o órgão havia inscrito em restos a pagar não processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas na ordem de R\$ 28.413.910,82 (vinte e oito milhões, quatrocentos e treze mil, novecentos e dez reais e oitenta e dois centavos) apresentando assim um acréscimo de 4,49%, conforme demonstrado na tabela 23, abaixo.

**Tabela 23 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos**

<b>RPNP Inscritos e Reinscritos</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>% Evolução</b>
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	23.224.862,36	24.732.298,65	-6,09
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	5.189.048,46	2.459.395,26	110,98
<b>TOTAL</b>	<b>28.413.910,82</b>	<b>27.191.693,91</b>	<b>4,49</b>

Fonte: Siafi Web, 2020-2021.

## 19 - Execução Orçamentária RNPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa

A tabela 24 demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até 30/09/2021, 79,55% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 82,45%, e as Despesas de Capital<sup>1</sup>, 74,41% esta última, estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

**Tabela 24: Execução de RPNP por categoria econômica**

**R\$ 1,00**

<b>RPNP por Categoria Econômica</b>	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) – (2) - (3)	(5)	(6) = (5) / (4)
	<b>Total inscrições RPNP</b>	<b>CANCELADO S</b>	<b>Total RPNP Bloqueados por Decreto</b>	<b>Inscrições RPNP (-) Cancelados (-) bloqueados</b>	<b>LIQUIDADOS</b>	<b>% Liq/Insc</b>
DESPEAS CORRENTES	17.903.285,24	595.244,62	1.340.949,90	15.967.090,72	13.164.341,23	82,45
DESPEAS DE CAPITAL	10.510.625,58	18.685,76	1.518.825,42	8.973.114,40	6.677.066,13	74,41
<b>TOTAL</b>	<b>28.413.910,82</b>	<b>613.930,38</b>	<b>2.859.775,32</b>	<b>24.940.205,12</b>	<b>19.841.407,36</b>	<b>79,55</b>

A tabela 25 apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi o do Pessoal e Encargos Sociais, com 86,21%, porém possui uma representatividade pouco significativa quando comparada ao total das despesas (1,96%).

**Tabela 25: Execução de RPNP por Grupo de Despesa**

**R\$ 1,00**

<b>RPNP por Grupo de Despesa</b>	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) – (2) - (3)	(5)	(6) = (5) / (4)
	<b>Total inscrições RPNP</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>Total RPNP Bloqueados por Decreto</b>	<b>Total RPNP (-) Canc (-) Bloqueados</b>	<b>LIQUIDADOS</b>	<b>% Liq/Insc</b>
<b>DESPEAS CORRENTES</b>						
Pessoal e Encargos Sociais	5.585,06	-	1.354,75	4.230,31	3.647,16	86,21
Outras Despesas Correntes	17.897.700,18	595.244,62	1.339.595,15	15.962.860,41	13.160.694,07	82,44
<b>DESPEAS DE CAPITAL</b>						

<sup>1</sup> As Despesas de Capital compreendem aquelas “realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimos”. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>)

Investimentos	10.510.625,58	18.685,76	1.518.825,42	8.973.114,40	6.677.066,13	74,41
Inversões Financeiras						
<b>TOTAL</b>	<b>28.413.910,82</b>	<b>613.930,38</b>	<b>2.859.775,32</b>	<b>24.940.205,12</b>	<b>19.841.407,36</b>	<b>79,55</b>

Fonte: Siafi Web, 2020.

A tabela 26 demonstra a execução dos RPP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram pagos até 30/09/2021, 99,56% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 98,28%, e as Despesas de Capital<sup>2</sup>, 97,31% esta última estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

**Tabela 26: Execução de RPP por categoria econômica**

**R\$ 1,00**

RPNP por Categoria Econômica	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPP	CANCELADOS	Inscrições RPP (-) Cancelados	PAGOS	% Pag/Insc.
DESPESAS CORRENTES	34.510.874,78	3.771,13	34.429.828,91	33.841.048,07	98,28
DESPESAS DE CAPITAL	1.299.912,53	0,00	1.299.912,53	1.264.980,46	97,31
<b>TOTAL</b>	<b>35.241.963,43</b>	<b>3.417,85</b>	<b>35.238.545,58</b>	<b>35.106.028,53</b>	<b>99,62</b>

A tabela 26 apresenta a composição dos RPP executados por grupo de despesa. As Despesas com Pessoal possui o maior percentual de execução, com 100%, tratando-se das obrigações sobre folha de pagamento de dezembro de 2020, registradas no passivo em 31/12/2020 e pagas em janeiro de 2021.

**Tabela 27: Execução de RPP por Grupo de Despesa**

**R\$ 1,00**

RPNP por Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPP	CANCELADOS	Total RPP (-) Canc	PAGOS	% Pag/Insc
<b>DESPESAS CORRENTES</b>					
Pessoal e Encargos Sociais	29.509.696,49		29.509.696,49	29.509.696,49	100
Outras Despesas Correntes	4.923.903,58	3.771,13	4.920.132,45	4.311.351,58	87,63
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>					
Investimentos	1.299.912,53	0,00	1.299.912,53	1.264.980,46	97,31
Inversões Financeiras					
<b>TOTAL</b>	<b>35.241.963,43</b>	<b>3.771,13</b>	<b>35.238.545,58</b>	<b>35.106.028,53</b>	<b>99,62</b>

Fonte: Siafi 2021.

<sup>2</sup> As Despesas de Capital compreendem aquelas “realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente, títulos representativos do capital de empresas ou entidades de qualquer natureza, bem como as amortizações de dívida e concessões de empréstimos”. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>)

## 20 – Resultado Financeiro

O Balanço Financeiro possui a finalidade de evidenciar receitas e despesas orçamentárias, ingressos e dispêndios extraorçamentários e, por fim, o saldo de caixa do exercício anterior, transferido para o exercício seguinte.

No segundo trimestre de 2021, o Instituto Federal Fluminense (Órgão 26434) apresentou um saldo de ingressos e dispêndios no seu Balanço Financeiro na ordem de R\$ 421.241.658,27, que corresponde a uma redução de aproximadamente 6,61% em relação ao mesmo período de 2020.

A seguir, a tabela 28 evidencia as receitas orçamentárias classificadas quanto a categoria econômica, fonte de recursos, origem da receita e espécie da receita:

**Tabela 28 – Receitas Orçamentárias – Composição R\$ 1,00**

Categoria Econômica	Fonte Recursos	Origem Receita	Espécie Receita	2º Trimestre 2021		
				RECEITA ORÇAMENTÁRIA (BRUTA)	DEDUÇÕES DA RECEITA	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (LÍQUIDA)
RECEITAS CORRENTES	REC.PROPRIOS PRIMÁRIOS DE LIVRE APLICAÇÃO	RECEITA PATRIMONIAL	EXPLORAÇÃO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	170,00		170,00
		RECEITA AGROPECUÁRIA	RECEITA AGROPECUÁRIA	96.880,92		96.880,92
		RECEITA INDUSTRIAL	RECEITA INDUSTRIAL	250,00		250,00
			TAXA DE CONCURSO E PROCESSOS SELETIVOS	15.590,29	(70,00)	15.520,29
		OUTRAS RECEITAS CORRENTES	MULTAS ADMINISTRAT., CONTRATUAIS E JUDICIAIS	1.461,03		1.461,03
	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	1.868,32		1.868,32
<b>Total</b>				<b>116.214,32</b>	<b>(70,00)</b>	<b>11.144,32</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

A tabela 29 demonstra as receitas orçamentárias arrecadadas diretamente pelo órgão, denominadas “receitas próprias”, não levando em consideração as transferências financeiras recebidas da setorial financeira do MEC para execução de despesas orçamentárias, que são mais bem evidenciadas no balanço financeiro, no grupo “Transferências Financeiras Recebidas”.

Observa-se que ao final do segundo trimestre de 2021, houve um decréscimo de 57,25% na arrecadação em relação ao mesmo trimestre de 2020.

No grupo de “Receitas Correntes” a arrecadação com maior representatividade são as “Receitas Agropecuárias”, correspondendo a 83,41% do total da Receita Orçamentária Líquida. Essas receitas, por sua vez, estão relacionadas principalmente com os ingressos financeiros oriundos de “Receitas Agropecuárias”, nos quais estão detalhados no Balanço Orçamentário no item “Receitas Correntes”.

As transferências financeiras recebidas refletem as movimentações entre Órgãos Federais da Administração direta ou indireta. A seguir, na tabela 29 detalha os movimentos financeiros por fonte de recursos destinados para atendimento da execução orçamentária.

**Tabela 29 – Transferências Financeiras por fonte de recurso composição R\$ 1,00**

Fonte Recursos	2º Trimestre 2021				
	REPASSE RECEBIDO	SUB-REPASSE RECEBIDO	TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	TOTAL
NAO SE APLICA				1.831.362,36	<b>1.831.362,36</b>
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	146.497.723,33	7.394.110,9	4.641.035,50		<b>158.532.869,73</b>
RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO			121.080,86		<b>121.080,86</b>
CONTRIBUICAO DO SALARIO-EDUCACAO	8.572,48	8.572,48	112.877,32		<b>130.022,28</b>
COMP.FIN.PELA PROD.DE PETR.,GAS NAT.E OUTROS			70.000,00		<b>70.000,00</b>
TITULOS DE RESPONSABIL.DA TN-OUTRAS APLICACOES			19.522.535,71		<b>19.522.535,71</b>
REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		17.703,30	30.681,29		<b>48.384,39</b>
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	22.573.134,49				<b>22.573.134,49</b>
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	6.570.651,94				<b>6.570.651,94</b>
CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	13.605.563,79				<b>13.605.563,79</b>
RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO			3.552.457,59		<b>3.552.457,59</b>
<b>TOTAL</b>	<b>189.255.646,03</b>	<b>7.420.386,48</b>	<b>28.050.668,27</b>	<b>1.831.362,36</b>	<b>226.831.362,36</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

Os saldos de valores recebidos por transferências financeiras ao final do 2º trimestre de 2021 apresentam variação positiva de 0,63% e representam a principal entrada financeira, cerca de 53,78% do total de ingressos monetários do Órgão contabilizados ao final do 2º trimestre de 2021. Esta variação positiva teve como fator contributivo o aumento nas "Transferências Recebidas para pagamento de RP", de 20,96%.

Na tabela a seguir são demonstradas as despesas orçamentárias por fonte de recursos e ação de governo:

**Tabela 30 – Despesas orçamentárias composição R\$ 1,00**

Fonte Recursos	Ação Governo	DESPESAS EMPENHADAS			
		JUN/021	JUN/2020	AH%	
RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE		41.999,00	(100,00)

		PROGRAM			
	09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	44.001.260,16	39.069.368,22	12,62
	20RH	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDER	194.757,76		100
	20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P	10.086.327,65	23.768.677,04	-57,56
	20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	189.857.074,00	214.340.988,46	(11,42)
	212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	11.075.212,95	8.395.120,57	31,92
	216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	23.463,00	30.941,00	-24,96
	21CO	ENFRENTAMENTO DA EMERGENCIA DE SAUDE PUBLICA DE IMPORTANCIA		74.117,60	(100,00)
	2994	ASSISTENCIA AOS ESTUDANTES DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE EDUC	4.509.199,00	4.766.855,28	-5,40
	4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	164.455,52	375.338,69	-56,18
TITULOS DE RESPONSABILIDADE DO TNU - OUTRAS APLICACOES	216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB		21.294,00	(100,00)
	00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM		28.907,00	(100,00)
REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P		15.551,88	(100,00)
RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	30.170.080,00		100
	2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3.527.927,13	2.429.070,19	45,23
CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	12.865.927,39	27.377.736,75	-53,00
CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	17.310.737,92	31.597.093,80	-45,21
RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	20RH	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDER		602.122,25	(100,00)

**3º Trimestre de 2021**

	20RL	FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE EDUCACAO P	622.438,69	(100,00)
	219U	APOIO AO FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE FEDERAL DE E	199.606,39	(100,00)
<b>TOTAL</b>			<b>323.786.422,48</b>	<b>353.757.226,81</b>
				<b>-8,47</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2021

De acordo com a tabela 30, as despesas orçamentárias apresentam redução de 8,47%. Apresentando decréscimos mais significativos nos ATIVOS CIVIS DA UNIAO-20TP (-57,56), APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO-SERVIDOR PUBLICO-0181 (-53,00) e APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO PATRONAL-0181 (-45,21). Destaca-se ainda, a redução nos recursos destinados FUNCIONAMENTO DAS INSTITUICOES DA REDE-20RL, que sofreram redução de 57,56% em relação ao mesmo trimestre de 2020 em função das ausências das atividades presenciais imposta pela COVID/19 que causaram redução nos contratos de serviços, consumo de material e gasto com energia, água e esgoto.

Quanto as despesas empenhadas com recursos ordinários (livre de alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades) representam 61,70% do total dos dispêndios e apresentam uma redução de 11,07%. Já em relação às despesas orçamentárias vinculadas (cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem) houve um acréscimo de 3,91% e possuem 15,16% de representatividade em relação ao total dos dispêndios. Destaca-se que no Campus Cabo Frio não houve empenhos emitidos no Campus Cabo Frio até o segundo trimestre de 2021 com recursos vinculados.

### **Transferências Financeiras Concedidas**

As transferências financeiras apresentaram uma redução de 18,99%, impulsionado pelo decréscimo no “Subrepasso Concedido” de 43,03%. A finalidade desses sub-repasses entre o IFF e os *Campi*, em geral, são para pagamento de bolsas estudantis e manutenção, visto que o recurso financeiro é recebido na unidade Reitoria e posteriormente sub-repassado ao *Campi*, ocorrendo o equilíbrio financeiro, já que é uma operação entre contas do mesmo órgão como podemos observar no Balanço Financeiro, cujo valor de R\$ 7.720.306,48 é o mesmo para as contas “Sub-repasso Concedido” e Sub-repasso Recebido”.

### **Pagamentos Extra Orçamentários**

Os pagamentos extraorçamentários referem-se a pagamentos efetuados sem execução orçamentária, correspondendo aos Restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e representando 12,09% do total dos dispêndios.

Vale Destacar, os pagamentos referente a Restos a Pagar Processados, que representam 17,52% deste item, com aumento de 1,25% em relação ao mesmo período de 2020, tendo como a maior parte de inscrição despesas do grupo de “Pessoal e Encargos Sociais”. Isso ocorre devido alteração na rotina de emissão de ordens bancárias estabelecida no fim de 2018. Em vista disso, o registro de pagamento da folha de pessoal da competência de dezembro de 2020 é refletido em janeiro de 2021. Por outro lado a redução de 22,93% em relação ao mesmo período de 2020 nos RPNP que representam 82,17% do total do item foi um dos fatores contributivos para redução dos dispêndios.

### **Resultado Financeiro**

O saldo financeiro apresentado no balanço financeiro no segundo trimestre de 2021 desse Órgão foi de R\$ 27.733.508,46 e possui paridade com o saldo da conta Caixa e Equivalentes, item do Ativo Circulante no BP.

## **21 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa**

Quanto a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) evidencia as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos e, em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao saldo financeiro apurado no BF (R\$ 27.733.508,46).

Nos Ingressos pertinentes a Investimentos, devido as suas atividades, o Instituto não apresentou ingressos de atividades de investimento.

Já os seus desembolsos que correspondem a Aquisições de Ativo Não Circulante, como bens móveis e obras e

Instalações, apresentou um aumento de 3,57% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Não foram registrados ingressos ou desembolsos nos Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento em 30/06/2021.

No segundo trimestre de 2021 foi registrada a geração líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (negativa) no valor de R\$ (-5.801.408,74) que corresponde a um acréscimo de aproximadamente de 38,27% em relação ao mesmo período de 2020.

**Tabela 31 - Fluxos de Caixa**

<b>Fluxos de Caixa</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>30/06/2020</b>	<b>AH</b>
Atividades Operacionais	-627.210,63	-4.032.706,60	84,44
Atividades de Investimentos	-5.174.198,11	-5.365.906,79	3,57
Atividades de Financiamentos	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-5.801.408,74</b>	<b>-9.398.613,39</b>	<b>38,27</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Relatório Contábil elaborado por:

Lilia Lourenço Ramos Rocha, Contadora do Campus Macaé, do Órgão e Responsável pela emissão das NE.

Equipe Técnica que contribuiu para elaboração da NE:

Dayana da Silva Barreto, Contadora do Campus Cabo Frio

Gisele Aquino Gomide Tramont, Contadora da Reitoria

Juliana Alves da Silva Fingolo, Contadora do Campus Bom Jesus