**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**3º TRIMESTRE/2024**

**INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE - IFF**

Elaboradas pela Equipe Técnica da Coordenadoria de Contabilidade

IFF/REIT/PROADM/DAOFC/CCONT

Campos dos Goytacazes, 2024

**Diretoria de Administração Orçamentária e Financeira da Reitoria**

Gisele Aquino Gomide Tramont

**Colaboradores da Coordenação da Contabilidade da Reitoria**

Elaine dos Santos Souza

Juliana de Souza Alves Fingolo

Irenice Aparecida Nunes Deodato

Lilia Lourenço Ramos Rocha

**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

Última alteração: 07/11/2024

Sumário

[1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis 9](#_Toc157530638)

[2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis 9](#_Toc157530639)

[5. Demonstrações Contábeis Consolidadas 13](#_Toc157530640)

[Balanço Patrimonial 13](#_Toc157530641)

[Demonstração das Variações Patrimoniais 16](#_Toc157530642)

[Balanço Orçamentário 18](#_Toc157530643)

[Balanço Financeiro 22](#_Toc157530644)

[Demonstração dos Fluxos de Caixa 23](#_Toc157530645)

[6. Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 25](#_Toc157530646)

[a) Balanço Patrimonial 25](#_Toc157530647)

[a.2) Créditos a Curto Prazo 25](#_Toc157530648)

[a.3) Estoques 26](#_Toc157530649)

[a.4) Imobilizado 28](#_Toc157530650)

[a.7) – Intangível 32](#_Toc157530651)

[a.8) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo 33](#_Toc157530652)

[a.9) Fornecedores e Contas a Pagar 34](#_Toc157530653)

[a.10) Demais Obrigações a Curto Prazo 42](#_Toc157530654)

[a.11) Resultado do Exercício 43](#_Toc157530655)

[a.13) Resultados de Exercícios Anteriores 43](#_Toc157530656)

[a.14) Ajustes de Exercícios Anteriores 43](#_Toc157530657)

[b) Demonstrações das Variações Patrimoniais 44](#_Toc157530658)

[b.1) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos 45](#_Toc157530659)

[b.2) Transferências e Delegações Recebidas 45](#_Toc157530660)

[*Transferências Intragovernamentais* 45](#_Toc157530661)

[*Outras Transferências e Delegações Recebidas* 45](#_Toc157530662)

[b.4) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos 45](#_Toc157530663)

[*Ganhos com Desincorporação de Passivos* 45](#_Toc157530664)

[b.5) Pessoal e Encargos 46](#_Toc157530665)

[b.6) Benefícios Previdenciários e Assistenciais 46](#_Toc157530666)

[b.7) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo 46](#_Toc157530667)

[b.8) Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras 46](#_Toc157530668)

[b.9) Transferências e Delegações Concedidas 47](#_Toc157530669)

[b.10) Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivo 47](#_Toc157530670)

[b.11) Tributárias 47](#_Toc157530671)

[b.12) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas 47](#_Toc157530673)

[c) Balanço Orçamentário 48](#_Toc157530674)

[c.1) Serviços Administrativos e Comerciais Gerais 49](#_Toc157530675)

[c.2) Receita Agropecuária 49](#_Toc157530676)

[c.3) Exploração do Patrimônio Imobiliário 49](#_Toc157530677)

[c.4) Outras Receitas Correntes 49](#_Toc157530678)

[c.5) Receita Industrial 49](#_Toc157530679)

[c.6) Pessoal e Encargos Sociais 50](#_Toc157530680)

[c.7) Outras Despesas Correntes 50](#_Toc157530681)

[c.8) Investimentos 50](#_Toc157530682)

[c.10) Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa 51](#_Toc157530683)

[d) Balanço Financeiro 53](#_Toc157530684)

[a) Balanço Financeiro 53](#_Toc157530685)

[Tabela 25 – Resultado Financeiro – Visão Geral 53](#_Toc157530686)

[d.1) Receitas Orçamentárias 54](#_Toc157530687)

[d.2) Transferências Financeiras Recebidas 54](#_Toc157530688)

[d.3) Outros Ingressos Operacionais 54](#_Toc157530689)

[d.5) Pagamentos Extraorçamentários 55](#_Toc157530690)

[e) Demonstração dos Fluxos de Caixa 55](#_Toc157530691)

[e.1) Receitas Derivadas e Originárias 56](#_Toc157530692)

[e.2) Transferências Recebidas 56](#_Toc157530693)

[e.3) Pessoal e Demais Despesas 56](#_Toc157530694)

[e.5) Transferências Concedidas 56](#_Toc157530695)

[e.6) Outros Desembolsos Operacionais 56](#_Toc157530696)

[f) FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO 56](#_Toc157530697)

[f.1) Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa 57](#_Toc157530698)

[Tabela 26 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação 57](#_Toc157530699)

[e.4) Caixa e Equivalentes de Caixa Final 57](#_Toc157530700)

**Lista de Tabelas**

Tabela 1 – Avaliação do Balanço Patrimonial

Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo

Tabela 3 – Estoques

Tabela 4 – Imobilizado – Composição

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição

Tabela 6 – Bens de Imóveis – Composição

Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição

Tabela 8 – Intangível – Composição

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição

Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

Tabela 15 – Contratados – Principais Transações

Tabela 16 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Tabela 17–VariaçõesPatrimoniaisAumentativasxVariaçõesPatrimoniaisDiminutivas

Tabela 18– Avaliação do Balanço Orçamentário

Tabela 19 – Realizações de Receita

Tabela 20 – Despesas Orçamentárias – Composição

Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

Tabela 22 - Execução de RPNP por categoria econômica

Tabela 23 - Execução de RPNP por Grupo de Despesas

Tabela 24 - Execução de RPP por categoria econômica

Tabela 25 - Execução de RPP por Grupo de Despesa

## Tabela 26 - Resultado Financeiro – Visão Geral

## Tabela 27 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação

**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 setembro de 2024, extraídas de forma consolidadas no SIAFIWEB conforme determinação do MEC e disponibilizadas no site eletrônico do IFF.

No Balanço Patrimonial evidencia-se uma variação negativa dos ativos totais do IFF em aproximadamente 3,35% impulsionada pelo decréscimo de 40,70% em relação ao final do exercício anterior no Ativo Circulante, tendo como fator contributivo a baixa sofrida no Adiantamento de férias no segundo trimestre.

As receitas realizadas perfazem um montante de R$ 582.021,29 e as despesas empenhadas no montante de R$ 508.447.045,25, provocando um resultado orçamentário deficitário de R$ 507.923.205,96no terceiro trimestre de 2024 e indicando uma frustração na arrecadação das receitas próprias, pois dentro de uma expectativa linear de arrecadação, que seria em torno de 75% das receitas previstas, foi arrecadada aproximadamente, apenas 16,46%.

O resultado patrimonial apurado no terceiro trimestre de 2024 foi deficitário no valor de R$ 16.277.321,53, apresentando um acréscimo de 15%, tendo como motivação o acréscimo de 12% nas Variações Patrimoniais Aumentativas, alavancado pela variação positiva de 12% referente a Transferências e Delegações Recebidas quando comparado ao mesmo período do exercício de 2023.

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

Boa leitura.

# 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:

1. Balanço Patrimonial (BP);
2. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
3. Balanço Orçamentário (BO);
4. Balanço Financeiro (BF);
5. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
6. 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 e os animais utilizados para o ensino dos alunos da instituição. Sendo 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).

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 acessão, 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.

# 5[. Demonstrações Contábeis Consolidadas](#Resumo)

# 

## [Balanço Patrimonial](#BP)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ATIVO | | | | | | | | PASSIVO | | |
| ESPECIFICAÇÃO | | | | | **2024** | | **2023** | ESPECIFICAÇÃO | **2024** | **2023** |
| **ATIVO CIRCULANTE** | | | | | **37.251.896,14** | | **62.814.394,78** | **PASSIVO CIRCULANTE** | **117.030.721,81** | **106.643.397,64** |
| **Caixa e Equivalentes de Caixa** | | | | | **29.893.758,93** | | **42.781.436,63** | **Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo** | **39.598.058,95** | **35.956.477,01** |
| **Créditos a Curto Prazo** | | | | | **2.416.817,79** | | **15.851.175,18** | **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| Créditos Tributários a Receber | | | | | 41.506,80 | | 41.506,80 | **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo** | **4.383.696,21** | **3.950.057,62** |
| Créditos Tributários a Receber | | | | | 41.506,80 | | - | **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| (-) Ajustes para Perdas em Créditos Tributários a Receber | | | | |  | | - | **Transferências Fiscais a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| Demais Créditos e Valores | | | | | 2.375.310,99 | | 15.809.668,38 | **Provisões a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| Demais Créditos e Valores | | | | | 2.375.310,99 | | - | **Demais Obrigações a Curto Prazo** | **73.048.966,65** | **66.736.863,01** |
| (-) Ajuste para Perdas em Demais Créditos a Curto Prazo | | | | |  | | - |  |  |  |
| **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo** | | | | | **-** | | **-** |  |  |  |
| **Estoques** | | | | | **4.941.319,42** | | **4.181.782,97** |  |  |  |
| **Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda** | | | | | **-** | | **-** |  |  |  |
| **VPDs Pagas Antecipadamente** | | | | | **-** | | **-** |  |  |  |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | | | | **515.723.347,82** | | **509.303.700,29** | **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** | **-** | **-** |
| **Ativo Realizável a Longo Prazo** | | | | | **-** | | **-** | **Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Estoques | | | | | - | | - | **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| **Investimentos** | | | | | **-** | | **-** | **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Participações Permanentes | | | | | - | | - | **Obrigações Fiscais a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Propriedades para Investimento | | | | | - | | - | **Transferências Fiscais a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Propriedades para Investimento | | | | | - | | - | **Provisões a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | | | | | - | | - | **Demais Obrigações a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | | | | | - | | - | **TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL** | **117.030.721,81** | **106.643.397,64** |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | | | | | - | | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | | | | | - | | - |
| ESPECIFICAÇÃO | 2024 | 2023 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | | | | | - | | - |
| **Patrimônio Social e Capital Social** | **-** | **-** |
| Demais Investimentos Permanentes | | | | | - | | - |
| **Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)** | **-** | **-** |
| Demais Investimentos Permanentes | | | | | - | | - |
| **Reservas de Capital** | **-** | **-** |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | | | | | - | | - |
| **Ajustes de Avaliação Patrimonial** | **-** | **-** |
| **Imobilizado** | | | | | **515.627.622,98** | | **509.207.975,45** |
| **Reservas de Lucros** | **-** | **-** |
| Bens Móveis | | | | | 89.152.957,45 | | 85.867.280,34 |
| **Demais Reservas** | **82.986.664,70** | **78.829.849,14** |
| Bens Móveis | | | | | 126.447.283,31 | | 122.379.483,06 |
| **Resultados Acumulados** | **352.957.857,45** | **386.644.848,29** |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | | | | | -37.294.325,86 | | -36.512.202,72 |
| Resultado do Exercício | -16.277.321,53 | -5.425.294,62 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | | | | | - | | - |
| Resultados de Exercícios Anteriores | 386.644.848,29 | 416.371.731,77 |
| Bens Imóveis | | | | | 426.474.665,53 | | 423.340.695,11 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | -17.409.669,31 | -24.301.588,86 |
| Bens Imóveis | | | | | 427.020.896,81 | | 423.897.310,55 |
| **(-) Ações / Cotas em Tesouraria** | **-** | **-** |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | | | | | -546.231,28 | | -556.615,44 |
| **TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **435.944.522,15** | **465.474.697,43** |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| **Intangível** | | | | | **95.724,84** | | **95.724,84** |
|  |  |  |
| Softwares | | | | | 95.584,84 | | 95.584,84 |
|  |  |  |
| Softwares | | | | | 222.505,15 | | 222.505,15 |
|  |  |  |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | | | | | -126.920,31 | | -126.920,31 |
|  |  |  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | | | | | 140,00 | | 140,00 |
|  |  |  |
| 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. | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| Direitos de Uso de Imóveis | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| Direitos de Uso de Imóveis | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| Patrimônio Cultural | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| Patrimônio Cultural | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| (-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural | | | | | - | | - |
|  |  |  |
| **Diferido** | | | | | **-** | | **-** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **TOTAL DO ATIVO** | | | | | **552.975.243,96** | | **572.118.095,07** | **TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **552.975.243,96** | **572.118.095,07** |
|  | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | | | | | | |
| ATIVO | | | | | | | | PASSIVO | | |
|
|
| ESPECIFICAÇÃO | | | | | **2024** | | **2023** | ESPECIFICAÇÃO | **2024** | **2023** |
| **ATIVO FINANCEIRO** | | | | | **29.893.758,93** | | **42.781.436,63** | **PASSIVO FINANCEIRO** | **186.448.438,27** | **88.620.884,50** |
| **ATIVO PERMANENTE** | | | | | **523.081.485,03** | | **529.336.658,44** | **PASSIVO PERMANENTE** | **81.426.034,48** | **56.731.407,69** |
|  | | | | |  | |  | **SALDO PATRIMONIAL** | **285.100.771,21** | **426.765.802,88** |
|  | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| QUADRO DE COMPENSAÇÕES | | | | | | | | | | |
| ATIVO | | | | | | | | PASSIVO | | |
| ESPECIFICAÇÃO | | | | | **2023** | | | ESPECIFICAÇÃO | **2023** | |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos | | | | | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos |
| **SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS** | | | | | **47.082.689,02** | | | **SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS** | **28.249.738,88** | |
| Atos Potenciais Ativos | | | | | 47.082.689,02 | | | Atos Potenciais Passivos | 28.249.738,88 | |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | | | | | 1.550.519,60 | | | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | | | | | 45.458.261,87 | | | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | 927.301,63 | |
| Direitos Contratuais | | | | | 73.907,55 | | | Obrigações Contratuais | 27.322.437,25 | |
| Outros Atos Potenciais Ativos | | | | | - | | | Outros Atos Potenciais Passivos | - | |
| **TOTAL** | | | | | **47.082.689,02** | | | **TOTAL** | **28.249.738,88** | |
|  | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL | | | | | | | | | | |
| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | | | | | | | | SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO | | |
|
| **Recursos Ordinários** | | | | | | | | **-129.143.643,35** | | |
| **Recursos Vinculados** | | | | | | | | **-27.411.035,99** | | |
| Educação | | | | | | | | -1.209.406,68 | | |
| Previdência Social (RPPS) | | | | | | | | -24.141.975,54 | | |
| Dívida Pública | | | | | | | | -2.494.896,65 | | |
| Fundos, Órgãos e Programas | | | | | | | | 435.242,88 | | |
| **TOTAL** | | | | | | | | **-156.554.679,34** | | |

## [Demonstração das Variações Patrimoniais](#DVP)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | |
|
|
|  | | | | | **2024** | **2023** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS** | | | | | **440.111.177,70** | **392.955.212,88** |
| **Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria** | | | | | **-** | **-** |
| Impostos | | | | | - | - |
| Taxas | | | | | - | - |
| Contribuições de Melhoria | | | | | - | - |
| **Contribuições** | | | | | **-** | **-** |
| Contribuições Sociais | | | | | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | | | | | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | | | | | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | | | | | - | - |
| **Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos** | | | | | **576.162,20** | **600.975,17** |
| Venda de Mercadorias | | | | | 67.641,20 | 142.289,98 |
| Vendas de Produtos | | | | | 6.743,55 | 12.527,60 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | | | | | 501.777,45 | 446.157,59 |
| **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** | | | | | **-** | **-** |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | | | | | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | | | | | - | - |
| Variações Monetárias e Cambiais | | | | | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | | | | | - | - |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | | | | | - | - |
| Aportes do Banco Central | | | | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | | | | | - | - |
| **Transferências e Delegações Recebidas** | | | | | **434.351.351,14** | **387.828.923,22** |
| Transferências Intragovernamentais | | | | | 432.899.447,32 | 387.726.060,04 |
| Transferências Intergovernamentais | | | | | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | | | | | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | | | | | - | - |
| Transferências de Consórcios Públicos | | | | | - | - |
| Transferências do Exterior | | | | | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | | | | | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | | | | | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | | | | | 1.451.903,82 | 102.863,18 |
| **Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos** | | | | | **4.805.832,13** | **4.278.819,97** |
| Reavaliação de Ativos | | | | | - | - |
| Ganhos com Alienação | | | | | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | | | | | - | - |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | | | | | 4.805.832,13 | 4.278.819,97 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | | | | | - | - |
| **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** | | | | | **377.832,23** | **246.494,52** |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | | | | | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | | | | | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | | | | | - | - |
| Subvenções Econômicas | | | | | - | - |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | | | | | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | | | | | 377.832,23 | 246.494,52 |
|  | | | | |  |  |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS** | | | | | **456.388.499,23** | **412.104.031,48** |
| **Pessoal e Encargos** | | | | | **272.954.628,80** | **248.044.453,50** |
| Remuneração a Pessoal | | | | | 214.291.405,39 | 197.003.300,05 |
| Encargos Patronais | | | | | 41.777.969,41 | 39.019.529,49 |
| Benefícios a Pessoal | | | | | 16.648.319,22 | 11.994.881,00 |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | | | | | 236.934,78 | 26.742,96 |
| **Benefícios Previdenciários e Assistenciais** | | | | | **75.073.507,28** | **69.410.167,43** |
| Aposentadorias e Reformas | | | | | 61.559.362,57 | 57.294.434,08 |
| Pensões | | | | | 10.026.574,41 | 9.441.736,39 |
| Benefícios de Prestação Continuada | | | | | - | - |
| Benefícios Eventuais | | | | | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | | | | | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | | | | | 3.487.570,30 | 2.673.996,96 |
| **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo** | | | | | **50.941.895,87** | **45.697.001,99** |
| Uso de Material de Consumo | | | | | 4.836.207,78 | 4.265.148,20 |
| Serviços | | | | | 45.111.060,41 | 40.451.321,84 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | | | | | 994.627,68 | 980.531,95 |
| **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras** | | | | | **177.231,43** | **63.154,12** |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | | | | | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | | | | | 169.257,46 | 58.419,63 |
| Variações Monetárias e Cambiais | | | | | 7.973,97 | 4.734,49 |
| Descontos Financeiros Concedidos | | | | | - | - |
| Aportes ao Banco Central | | | | | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | | | | | - | - |
| **Transferências e Delegações Concedidas** | | | | | **37.793.409,42** | **35.073.282,29** |
| Transferências Intragovernamentais | | | | | 36.348.904,11 | 34.907.866,69 |
| Transferências Intergovernamentais | | | | | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | | | | | 90.220,20 | 90.219,67 |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | | | | | - | - |
| Transferências a Consórcios Públicos | | | | | - | - |
| Transferências ao Exterior | | | | | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | | | | | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | | | | | 1.354.285,11 | 75.195,93 |
| **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos** | | | | | **13.570.021,61** | **8.616.065,57** |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | | | | | - | - |
| Perdas com Alienação | | | | | - | - |
| Perdas Involuntárias | | | | | 10.348,17 | 8.915,08 |
| Incorporação de Passivos | | | | | 11.885.301,49 | 8.572.507,38 |
| Desincorporação de Ativos | | | | | 1.674.371,95 | 34.643,11 |
| **Tributárias** | | | | | **60.989,64** | **93.016,81** |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | | | | 21.609,58 | 8.753,73 |
| Contribuições | | | | | 39.380,06 | 84.263,08 |
| **Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados** | | | | | **-** | **-** |
| Custo das Mercadorias Vendidas | | | | | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | | | | | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | | | | | - | - |
| **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** | | | | | **5.816.815,18** | **5.106.889,77** |
| Premiações | | | | | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | | | | | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | | | | | - | - |
| Incentivos | | | | | 5.813.536,34 | 5.103.798,96 |
| Subvenções Econômicas | | | | | - | - |
| Participações e Contribuições | | | | | - | - |
| Constituição de Provisões | | | | | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | | | | | 3.278,84 | 3.090,81 |
|  | | | | |  |  |
| **RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO** | | | | | **-16.277.321,53** | **-19.148.818,60** |
|  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | | | | | |
|
|
|  | | | | | **2024** | **2023** |
|  | | | | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

## 

## [Balanço Orçamentário](#BO)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | | | | PREVISÃO INICIAL | | | PREVISÃO ATUALIZADA | | RECEITAS REALIZADAS | | | | | SALDO | | | |
| **RECEITAS CORRENTES** | | | | **3.535.988,00** | | | **3.535.988,00** | | **582.021,29** | | | | | **-2.953.966,71** | | | |
| **Receitas Tributárias** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| Impostos | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Taxas | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Contribuições de Melhoria | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **Receitas de Contribuições** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| Contribuições Sociais | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **Receita Patrimonial** | | | | **89.870,00** | | | **89.870,00** | | **31.102,68** | | | | | **-58.767,32** | | | |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | | | | 89.870,00 | | | 89.870,00 | | 31.102,68 | | | | | -58.767,32 | | | |
| Valores Mobiliários | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Delegação de Serviços Públicos | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Exploração de Recursos Naturais | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Exploração do Patrimônio Intangível | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Cessão de Direitos | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Demais Receitas Patrimoniais | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **Receita Agropecuária** | | | | **114.343,00** | | | **114.343,00** | | **67.641,20** | | | | | **-46.701,80** | | | |
| **Receita Industrial** | | | | **136.940,00** | | | **136.940,00** | | **6.743,55** | | | | | **-130.196,45** | | | |
| **Receitas de Serviços** | | | | **3.194.835,00** | | | **3.194.835,00** | | **470.674,77** | | | | | **-2.724.160,23** | | | |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | | | | 3.194.835,00 | | | 3.194.835,00 | | 470.674,77 | | | | | -2.724.160,23 | | | |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Serviços e Atividades Financeiras | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Outros Serviços | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **Transferências Correntes** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Outras Receitas Correntes** | | | | **-** | | | **-** | | **5.859,09** | | | | | **5.859,09** | | | |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | | | | - | | | - | | 3.267,49 | | | | | 3.267,49 | | | |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | | | | - | | | - | | 2.591,60 | | | | | 2.591,60 | | | |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Demais Receitas Correntes | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **RECEITAS DE CAPITAL** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Operações de Crédito** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| Operações de Crédito Internas | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Operações de Crédito Externas | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **Alienação de Bens** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| Alienação de Bens Móveis | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Alienação de Bens Imóveis | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Alienação de Bens Intangíveis | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **Amortização de Empréstimos** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Transferências de Capital** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Outras Receitas de Capital** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| Integralização do Capital Social | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Resultado do Banco Central do Brasil | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Demais Receitas de Capital | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| **SUBTOTAL DE RECEITAS** | | | | **3.535.988,00** | | | **3.535.988,00** | | **582.021,29** | | | | | **-2.953.966,71** | | | |
| **REFINANCIAMENTO** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Operações de Crédito Internas** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Mobiliária** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Contratual** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Operações de Crédito Externas** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Mobiliária** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **Contratual** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | | | | | **-** | | | |
| **SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO** | | | | **3.535.988,00** | | | **3.535.988,00** | | **582.021,29** | | | | | **-2.953.966,71** | | | |
| **DEFICIT** | | | |  | | |  | | **507.923.205,96** | | | | | **507.923.205,96** | | | |
| **TOTAL** | | | | **3.535.988,00** | | | **3.535.988,00** | | **508.505.227,25** | | | | | **504.969.239,25** | | | |
| **CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS** | | | | **-** | | | **28.698.881,00** | | **-** | | | | | **-28.698.881,00** | | | |
| Superavit Financeiro | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Excesso de Arrecadação | | | | - | | | - | | - | | | | | - | | | |
| Créditos Cancelados | | | | - | | | 28.698.881,00 | | - | | | | | - | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| DESPESA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|
|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | | | | DOTAÇÃO INICIAL | | | DOTAÇÃO ATUALIZADA | | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | | | DESPESAS PAGAS | | | | SALDO DA DOTAÇÃO |
| **DESPESAS CORRENTES** | | | | **523.072.422,00** | | | **549.671.303,00** | | **508.447.045,25** | **371.499.048,54** | | | **338.016.349,70** | | | | **41.224.257,75** |
| **Pessoal e Encargos Sociais** | | | | **437.398.846,00** | | | **453.616.546,00** | | **427.390.244,82** | **311.681.294,77** | | | **284.515.299,46** | | | | **26.226.301,18** |
| **Juros e Encargos da Dívida** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | **-** | | | **-** | | | | **-** |
| **Outras Despesas Correntes** | | | | **85.673.576,00** | | | **96.054.757,00** | | **81.056.800,43** | **59.817.753,77** | | | **53.501.050,24** | | | | **14.997.956,57** |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | | | | **1.920.000,00** | | | **4.020.000,00** | | **58.182,00** | **4.554,00** | | | **4.554,00** | | | | **3.961.818,00** |
| **Investimentos** | | | | **1.920.000,00** | | | **4.020.000,00** | | **58.182,00** | **4.554,00** | | | **4.554,00** | | | | **3.961.818,00** |
| **Inversões Financeiras** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | **-** | | | **-** | | | | **-** |
| **Amortização da Dívida** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | **-** | | | **-** | | | | **-** |
| **RESERVA DE CONTINGÊNCIA** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | **-** | | | **-** | | | | **-** |
| **SUBTOTAL DAS DESPESAS** | | | | **524.992.422,00** | | | **553.691.303,00** | | **508.505.227,25** | **371.503.602,54** | | | **338.020.903,70** | | | | **45.186.075,75** |
| **AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | **-** | | | **-** | | | | **-** |
| **Amortização da Dívida Interna** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | **-** | | | **-** | | | | **-** |
| Dívida Mobiliária | | | | - | | | - | | - | - | | | - | | | | - |
| Outras Dívidas | | | | - | | | - | | - | - | | | - | | | | - |
| **Amortização da Dívida Externa** | | | | **-** | | | **-** | | **-** | **-** | | | **-** | | | | **-** |
| Dívida Mobiliária | | | | - | | | - | | - | - | | | - | | | | - |
| Outras Dívidas | | | | - | | | - | | - | - | | | - | | | | - |
| **SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO** | | | | **524.992.422,00** | | | **553.691.303,00** | | **508.505.227,25** | **371.503.602,54** | | | **338.020.903,70** | | | | **45.186.075,75** |
| **TOTAL** | | | | **524.992.422,00** | | | **553.691.303,00** | | **508.505.227,25** | **371.503.602,54** | | | **338.020.903,70** | | | | **45.186.075,75** |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | | | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | | | | LIQUIDADOS | | PAGOS | | | CANCELADOS | | | | SALDO | |
|
|
| **DESPESAS CORRENTES** | | | **20.707.563,76** | | | | **17.546.163,21** | | **16.896.390,09** | | | **172.428,62** | | | | **6.132.829,43** | |
| **Pessoal e Encargos Sociais** | | | **37.998,27** | | | | **5.362,84** | | **5.362,84** | | | **62.732,93** | | | | **4,32** | |
| **Juros e Encargos da Dívida** | | | **-** | | | | **-** | | **-** | | | **-** | | | | **-** | |
| **Outras Despesas Correntes** | | | **20.669.565,49** | | | | **17.540.800,37** | | **16.891.027,25** | | | **109.695,69** | | | | **6.132.825,11** | |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | | | **12.939.101,03** | | | | **7.074.416,93** | | **6.017.708,18** | | | **37.595,93** | | | | **9.458.180,87** | |
| **Investimentos** | | | **12.939.101,03** | | | | **7.074.416,93** | | **6.017.708,18** | | | **37.595,93** | | | | **9.458.180,87** | |
| **Inversões Financeiras** | | | **-** | | | | **-** | | **-** | | | **-** | | | | **-** | |
| **Amortização da Dívida** | | | **-** | | | | **-** | | **-** | | | **-** | | | | **-** | |
| **TOTAL** | | | **33.646.664,79** | | | | **24.620.580,14** | | **22.914.098,27** | | | **210.024,55** | | | | **15.591.010,30** | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | | | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | | | PAGOS | | | CANCELADOS | | | | SALDO | | |
|
|
| **DESPESAS CORRENTES** | | | **325.052,58** | | **49.374.910,79** | | | **49.301.559,01** | | | **70.879,59** | | | | **327.524,77** | | |
| **Pessoal e Encargos Sociais** | | | **-** | | **42.701.232,94** | | | **42.701.232,94** | | | **-** | | | | **-** | | |
| **Juros e Encargos da Dívida** | | | **-** | | **-** | | | **-** | | | **-** | | | | **-** | | |
| **Outras Despesas Correntes** | | | **325.052,58** | | **6.673.677,85** | | | **6.600.326,07** | | | **70.879,59** | | | | **327.524,77** | | |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | | | **34.302,29** | | **170.114,92** | | | **165.560,92** | | | **4.554,00** | | | | **34.302,29** | | |
| **Investimentos** | | | **34.302,29** | | **170.114,92** | | | **165.560,92** | | | **4.554,00** | | | | **34.302,29** | | |
| **Inversões Financeiras** | | | **-** | | **-** | | | **-** | | | **-** | | | | **-** | | |
| **Amortização da Dívida** | | | **-** | | **-** | | | **-** | | | **-** | | | | **-** | | |
| **TOTAL** | | | **359.354,87** | | **49.545.025,71** | | | **49.467.119,93** | | | **75.433,59** | | | | **361.827,06** | | |

## [Balanço Financeiro](#BF)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|
|
| ESPECIFICAÇÃO | **2024** | **2023** | ESPECIFICAÇÃO | **2024** | **2023** |
| **Receitas Orçamentárias** | **582.021,29** | **621.744,67** | **Despesas Orçamentárias** | **508.505.227,25** | **458.346.362,16** |
| **Ordinárias** | **-** | **-** | **Ordinárias** | **414.879.524,71** | **368.786.151,88** |
| **Vinculadas** | **582.156,29** | **636.089,67** | **Vinculadas** | **93.625.702,54** | **89.560.210,28** |
| Previdência Social (RPPS) | - | 7.008,37 | Educação | 224.089,80 |  |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 582.021,29 | 629.081,30 | Seguridade Social (Exceto Previdência) |  | 82.019.424,23 |
| Recursos Não Classificados | 135,00 |  | Previdência Social (RPPS) | 93.141.300,00 | - |
| **(-) Deduções da Receita Orçamentária** | **-135,00** | **-14.345,00** | Dívida Pública |  | 7.203.745,72 |
|  |  |  | Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas | 260.312,74 | 337.040,33 |
| **Transferências Financeiras Recebidas** | **432.899.447,32** | **387.726.029,38** | **Transferências Financeiras Concedidas** | **36.348.904,11** | **34.907.836,03** |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 384.212.221,00 | 353.251.173,30 | Resultantes da Execução Orçamentária | 23.649.627,76 | 24.068.850,42 |
| Repasse Recebido | 360.562.950,72 | 329.190.825,41 | Repasse Concedido | 357,48 | 8.502,53 |
| Sub-repasse Recebido | 23.649.270,28 | 24.060.347,89 | Sub-repasse Concedido | 23.649.270,28 | 24.060.347,89 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 48.687.226,32 | 34.474.856,08 | Independentes da Execução Orçamentária | 12.699.276,35 | 10.838.985,61 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 40.524.077,01 | 32.377.516,32 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 12.327.303,21 | 10.606.252,22 |
| Demais Transferências Recebidas |  | 863,04 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 371.973,14 | 232.733,39 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 8.163.149,31 | 2.096.476,72 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | Aporte ao RGPS | - | - |
| Aporte ao RGPS | - | - |  |  |  |
| **Recebimentos Extraorçamentários** | **171.128.770,69** | **150.043.510,15** | **Pagamentos Extraorçamentários** | **72.643.785,64** | **58.241.764,30** |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 33.482.698,84 | 34.102.216,65 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 49.467.119,93 | 40.152.586,33 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 137.001.624,71 | 115.539.563,37 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 22.914.098,27 | 17.927.049,53 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 261.701,83 | 167.575,40 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 262.567,44 | 162.128,44 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 382.745,31 | 234.154,73 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 6.191,60 | 8.429,71 |  |  |  |
| Arrecadação de Outra Unidade | 371.973,14 | 225.725,02 |  |  |  |
| Demais Recebimentos | 4.580,57 |  |  |  |  |
| **Saldo do Exercício Anterior** | **42.781.436,63** | **39.257.987,56** | **Saldo para o Exercício Seguinte** | **29.893.758,93** | **26.153.309,27** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 42.781.436,63 | 39.257.987,56 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 29.893.758,93 | 26.153.309,27 |
| **TOTAL** | **647.391.675,93** | **577.649.271,76** | **TOTAL** | **647.391.675,93** | **577.649.271,76** |

## [Demonstração dos Fluxos de Caixa](#DFC)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | **2024** | **2023** |
|
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | | | | **-6.699.854,60** | **-7.323.828,20** |
| **INGRESSOS** | | | | | **434.119.724,15** | **388.741.074,47** |
| **Receita Tributária** | | | | | **-** | **-** |
| **Receita de Contribuições** | | | | | **-** | **-** |
| **Receita Patrimonial** | | | | | **31.102,68** | **42.173,00** |
| **Receita Agropecuária** | | | | | **67.641,20** | **142.289,98** |
| **Receita Industrial** | | | | | **6.743,55** | **12.527,60** |
| **Receita de Serviços** | | | | | **470.674,77** | **403.984,59** |
| **Remuneração das Disponibilidades** | | | | | **-** | **-** |
| **Outras Receitas Derivadas e Originárias** | | | | | **5.859,09** | **20.769,50** |
| **Transferências Recebidas** | | | | | **-** | **-** |
| Intergovernamentais | | | | | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | | | | | - | - |
| Dos Municípios | | | | | - | - |
| Intragovernamentais | | | | | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | | | | | - | - |
| **Outros Ingressos Operacionais** | | | | | **433.537.702,86** | **388.119.329,80** |
| Ingressos Extraorçamentários | | | | | 261.701,83 | 167.575,40 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | | | | 432.899.447,32 | 387.726.029,38 |
| Arrecadação de Outra Unidade | | | | | 371.973,14 | 225.725,02 |
| Demais Recebimentos | | | | | 4.580,57 |  |
| **DESEMBOLSOS** | | | | | **-440.819.578,75** | **-396.064.902,67** |
| **Pessoal e Demais Despesas** | | | | | **-363.594.696,22** | **-323.126.762,77** |
| Legislativo | | | | | - | - |
| Judiciário | | | | | - | - |
| Essencial à Justiça | | | | | - | - |
| Administração | | | | | - | -5.312,60 |
| Defesa Nacional | | | | | - | - |
| Segurança Pública | | | | | - | - |
| Relações Exteriores | | | | | - | - |
| Assistência Social | | | | | - | - |
| Previdência Social | | | | | -70.078.847,97 | -64.182.964,09 |
| Saúde | | | | | - | - |
| Trabalho | | | | | - | - |
| Educação | | | | | -293.502.664,38 | -258.463.103,03 |
| Cultura | | | | | - | - |
| Direitos da Cidadania | | | | | - | - |
| Urbanismo | | | | | - | - |
| Habitação | | | | | - | - |
| Saneamento | | | | | - | - |
| Gestão Ambiental | | | | | - | - |
| Ciência e Tecnologia | | | | | - | - |
| Agricultura | | | | | - | - |
| Organização Agrária | | | | | - | -483.812,76 |
| Indústria | | | | | - | - |
| Comércio e Serviços | | | | | - | - |
| Comunicações | | | | | - | - |
| Energia | | | | | - | - |
| Transporte | | | | | - | - |
| Desporto e Lazer | | | | | - | - |
| Encargos Especiais | | | | | -19.375,47 | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | | | | | 6.191,60 | 8.429,71 |
| **Juros e Encargos da Dívida** | | | | | **-** | **-** |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | | | | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | | | | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | | | | | - | - |
| **Transferências Concedidas** | | | | | **-40.613.410,98** | **-37.868.175,43** |
| Intergovernamentais | | | | | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | | | | | - | - |
| A Municípios | | | | | - | - |
| Intragovernamentais | | | | | -40.523.190,78 | -37.806.156,43 |
| Outras Transferências Concedidas | | | | | -90.220,20 | -62.019,00 |
| **Outros Desembolsos Operacionais** | | | | | **-36.611.471,55** | **-35.069.964,47** |
| Dispêndios Extraorçamentários | | | | | -262.567,44 | -162.128,44 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | | | | -36.348.904,11 | -34.907.836,03 |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO** | | | | | **-6.187.823,10** | **-5.780.850,09** |
| **INGRESSOS** | | | | | **-** | **-** |
| **Alienação de Bens** | | | | | **-** | **-** |
| **Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos** | | | | | **-** | **-** |
| **Outros Ingressos de Investimentos** | | | | | **-** | **-** |
| **DESEMBOLSOS** | | | | | **-6.187.823,10** | **-5.780.850,09** |
| **Aquisição de Ativo Não Circulante** | | | | | **-6.131.605,95** | **-5.780.850,09** |
| **Concessão de Empréstimos e Financiamentos** | | | | | **-** | **-** |
| **Outros Desembolsos de Investimentos** | | | | | **-56.217,15** | **-** |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** | | | | | **-** | **-** |
| **INGRESSOS** | | | | | **-** | **-** |
| **Operações de Crédito** | | | | | **-** | **-** |
| **Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes** | | | | | **-** | **-** |
| **Transferências de Capital Recebidas** | | | | | **-** | **-** |
| **Outros Ingressos de Financiamento** | | | | | **-** | **-** |
| **DESEMBOLSOS** | | | | | **-** | **-** |
| **Amortização / Refinanciamento da Dívida** | | | | | **-** | **-** |
| **Outros Desembolsos de Financiamento** | | | | | **-** | **-** |
| **GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | | | | **-12.887.677,70** | **-13.104.678,29** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL** | | | | | **42.781.436,63** | **39.257.987,56** |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | | | | | **29.893.758,93** | **26.153.309,27** |
|  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

# 6. [Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis](#NE)

## Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial de 30/09/2024 apresentou uma variação negativa dos ativos totais do IFF em aproximadamente 3,35% (Tabela 1) impulsionada pela baixa sofrida em Adiantamentos de férias, ocorrida em junho/2024.

Tabela 1 – Avaliação do Balanço Patrimonial

Em Reais - R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BALANÇO PATRIMONIAL** | **30/09/2024** | **31/12/2023** | **AH** | **AV-SET/2024** |
| Ativo Circulante | 37.251.896,14 | 62.814.394,78 | -40,70% | 6,74% |
| Ativo Não Circulante | 515.723.347,82 | 509.303.700,29 | 1,26% | 93,26% |
| **Total do Ativo** | **552.975.243,96** | **572.118.095,07** | **-3,35%** | **100,00%** |
| Passivo Circulante | 117.030.721,81 | 106.643.397,64 | 9,74% | 21,16% |
| Patrimônio Líquido | 435.944.522,15 | 465.474.697,43 | -6,34% | 78,84% |
| **Total do Passivo e do Patrimônio Líquido** | **552.975.243,96** | **572.118.095,07** | **-3,35%** | **100,00%** |

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

A seguir seguem itens com variações mais relevantes e representatividade conforme evidenciados no Balanço Patrimonial do Órgão:

**a.1)Caixa e Equivalente de Caixa**

Este grupo representa 5,41% referente aos ativos totais, e 80,24% do total do grupo de ativo circulante. Em 30/09/2024 apresentou um decréscimo de 30,12%, quando comparado ao saldo de 31 de dezembro de 2023 em função do saldo financeiro inflado, disponível para o pagamento da folha de pagamento de dezembro/2023, baixado somente em 02/01/2024, pois neste mês há grande demanda dos servidores nas solicitações de pagamento referente a férias e adiantamento da primeira parcela 13º salário do exercício seguinte.

## 

## a.2) Créditos a Curto Prazo

Este grupo representa 5,41% do total do ativo e apresentou um decréscimo de 30,12% em relação a 31 de dezembro de 2023, tendo em sua composição os Créditos tributários a Receber e Demais Créditos e Valores à 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 à 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 à Curto Prazo compreendem os direitos a receber pelo adiantamento de férias, suprimento de fundos, crédito a receber por cessão de pessoal e adiantamento de Termo de Execução Descentralizada.

Apesar do “Crédito a Receber por cessão de Pessoal” possuir baixa representatividade perante o total do Grupo, o Campus Centro, possui um saldo alongado pendente de análise quanto a sua credibilidade. O valor de R$ 10.329,30 foi registrado desde 2004, conforme Nota de Auditoria 01/2004 em que foi apurado um crédito pendente junto a Prefeitura de Macaé oriundo da cessão de servidor.

O item com maior representatividade deste grupo é o ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA (69,9%) e este grupo apresentou um decréscimo de 84,75%, impulsionando a variação negativa do item Adiantamentos de férias, ocorrida em Junho/2024 e sendo um dos fatores contributivos para redução dos ativos totais do IFF.

**Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **SET/2024** | **DEZ/2023** | **AH** | **AV** |
| ADIANTAMENTO DE FERIAS | 518.927,12 | 13.544.136,01 | -96,17 | 21,47 |
| ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA | 1.689.237,27 | 1.689.237,27 | - | 69,90 |
| SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO | 70.734,05 | 525.289,32 | -86,53 | 2,93 |
| CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO | 41.506,80 | 41.506,80 | - | 1,71 |
| CREDITOS A REC POR CESSAO DE PESSOAL - MUNIC | 78.083,25 | 40.676,48 | 91,96 | 3,23 |
| CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL | 10.329,30 | 10.329,30 | - | 0,43 |
| ADIANTAMENTO CONCEDIDO - SUPRIMENTO DE FUNDOS | 8.000,00 | 0,00 | - | 0,33 |
|  | **2.416.817,79** | **15.851.175,18** | **-84,75** | **100** |

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

## a.3) Estoques

Os Estoques apresentam 0,89% de relevância em relação ao Total do Ativo e houve uma variação positiva de 18,16% em relação ao exercício anterior, impulsionada pela aquisição de materiais direcionados a manutenção dos Campus apresentada naTabela 3.

O controle de estoque para registro no SIAFI é realizado por meio do Relatório de Movimentação Do Almoxarifado (RMA) emitido pelo SUAP – Sistema de Controle Patrimonial do IFF, que em breve será substituído pelo SIADS estando em processo de implantação conforme informado pelo ofício OFÍCIO CIRCULAR Nº 6/2021 – PROADM/REIT/IFFLU.

A troca desse sistema se torna cada vez mais primordial e urgente diante do SUAP apresentar falhas nos registros de saída de material e evidenciação de perdas de estoque.

Tabela 3 – Estoques

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** |  | **Conta Corrente** | **Saldo** | **Saldo** | **AH** | **AV** |
| **115610100** | **MATERIAIS DE CONSUMO** | **03** | 16.810,00 |  | - | 0,00 |
| **04** | 45.892,77 | 32.622,52 | 40,68 | 0,01 |
| **06** | 69.861,22 | 132.232,10 | - 47,17 | 0,02 |
| **07** | 1.015.691,98 | 590.178,63 | 72,10 | 0,23 |
| **08** | 82.653,84 |  | - | 0,02 |
| **09** | 630,00 | 2.826,14 | - 77,71 | 0,00 |
| **11** | 29.360,12 | 20.544,82 | 42,91 | 0,01 |
| **12** | 26.933,50 | 15.480,13 | 73,99 | 0,01 |
| **13** | 3.113,56 |  | - | 0,00 |
| **14** | 27.425,01 | 20.292,63 | 35,15 | 0,01 |
| **15** | 82,73 | 131,33 | - 37,01 | 0,00 |
| **16** | 891.701,55 | 915.920,06 | - 2,64 | 0,20 |
| **17** | 125.678,86 | 83.267,73 | 50,93 | 0,03 |
| **18** | 26.135,08 | 31.612,28 | - 17,33 | 0,01 |
| **19** | 54.955,51 | 60.372,78 | - 8,97 | 0,01 |
| **20** | 15.918,74 | 15.918,74 | - | 0,00 |
| **21** | 122.237,86 | 123.350,16 | - 0,90 | 0,03 |
| **22** | 166.179,45 | 164.276,19 | 1,16 | 0,04 |
| **23** | 897,30 | 35.725,73 | - 97,49 | 0,00 |
| **24** | 714.600,31 | 572.823,71 | 24,75 | 0,16 |
| **25** | 60.781,42 | 60.198,05 | 0,97 | 0,01 |
| **26** | 442.010,54 | 455.698,62 | - 3,00 | 0,10 |
| **28** | 145.512,19 | 149.287,18 | - 2,53 | 0,03 |
| **29** | 10.317,24 | 9.393,84 | 9,83 | 0,00 |
| **30** | 5.179,25 | 5.179,25 | - | 0,00 |
| **31** | 63.294,19 | 103.611,62 | - 38,91 | 0,01 |
| **35** | 34.888,81 | 46.070,12 | - 24,27 | 0,01 |
| **36** | 128.061,39 | 139.858,44 | - 8,43 | 0,03 |
| **40** | 26.737,41 | 817,41 | 3.170,99 | 0,01 |
| **41** | 1.315,13 | 1.566,71 | - 16,06 | 0,00 |
| **42** | 73.455,14 | 82.771,57 | - 11,26 | 0,02 |
| **44** | 10.228,68 | 10.246,67 | - 0,18 | 0,00 |
| **50** | 43.511,09 | 44.164,09 | - 1,48 | 0,01 |
| **59** |  | 2.303,00 | - 100,00 |  |
| **99** | 12.068,00 | 1.890,00 | 538,52 | 0,00 |
| **Total** | **4.494.119,87** | **3.930.632,25** | **14,34** |  |
| **115810201** | **MATERIAL CONS -ESTOQ INTERNO- PARA DISTRIBUIR** | **03** | 44.404,63 |  | - |  |
| **Total** | **44.404,63** |  | **-** |  |
| **115810301** | **MERCADORIAS PARA DOACAO - ESTOQUE INTERNO** | **SEM INFORMACAO** | 219.338,55 | 67.694,35 | 224,01 |  |
| **Total** | **219.338,55** | **67.694,35** | **224,01** |  |
| **115810401** | **ANIMAIS** | **158139** | 44.009,53 | 44.009,53 | - | 0,24 |
| **158387** | 139.446,84 | 139.446,84 | - | 0,76 |
| **Total** | **183.456,37** | **183.456,37** | - |  |
| **Total** | |  | **4.941.319,42** | **4.181.782,97** | **18,16** |  |

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

## a.4) Imobilizado

Em 30/09/2024, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R$ 508.532.779,81, 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 terceiro trimestre de 2024 com o quarto trimestre de 2023.

Tabela 4 – Imobilizado – Composição.

R$ milhares

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30/09/2024** | **31/12/2023** | **AH%** |
| **Bens Móveis** |  |  |  |
| (+) Valor Bruto Contábil | 126.447.283,31 | 122.379.483,06 | 3,32 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Móveis | (37.294.325,86) | (36.512.202,72) | 2,14 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Bens Imóveis** |  |  |  |
| (+) Valor Bruto Contábil | 419.926.053,64 | 423.897.310,55 | -0,93 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis | (546.231,28) | (556.615,44) | 1,86 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **508.532.779,81** | **508.651.360,01** | **-0,02** |

Fonte: Tesouro Gerencial 2023 e 2024.

**a.5) Bens Móveis**

Os Bens Móveis do Órgão 26434 em 30/09/2024 totalizavam R$ 89.152.957,45 distribuídos nas seguintes contas contábeis detalhadas na tabela a seguir:

Tabela 5 – Bens Móveis – Composição

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  |  |  |  |
| **Conta Contábil** | | **30/09/2024** | | **31/12/2023** | | | **AH** | **AV** |
| **Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas** | | 45.427.415,83 | | 44.127.545,17 | | | 2,94 | 35,93 |
| **Bens de Informática** | | 35.591.325,16 | | 34.089.480,38 | | | 4,40 | 28,15 |
| **Móveis e Utensílios** | | 25.911.463,20 | | 24.916.926,75 | | | 3,99 | 20,50 |
| **Material Cultural, Educacional e de Comunicação** | | 9.464.128,96 | | 9.303.949,92 | | | 1,72 | 7,49 |
| **Veículos** | | 9.897.461,84 | | 9.787.461,84 | | | 1,12 | 7,82 |
| **Semoventes e Equipamentos de Montaria** | | 42.084,25 | | 40.714,93 | | | 3,36 | 0,03 |
| **Demais Bens Móveis** | | 113.404,07 | | 113.404,07 | | | 0 | 0,08 |
| **Depreciação / Amortização Acumulada** | | (37.294.325,86) | | (36.512.202,72) | | | 2,14 |  |
| **Total** | | **89.152.957,45** | | **85.867.280,34** | | | **3,32** | **100** |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024 e 2023.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão que apresentam maior representatividade em relação ao total bruto da conta móveis, 35,93% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, 28,14% referem-se a Bens de Informática e 20,49% referem-se a Móveis e Utensílios.

O item Bens de Informática apresentou um acréscimo mais significativo de 4,40% e o item Moveis e Utensílios obteve uma variação positiva de 3,99%, todos contribuíram para o acréscimo de 3,32% nos bens móveis.

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) estas falhas sejam sanadas.

**a.6) Bens Imóveis**

Os Bens Imóveis da União em 30/09/2024 totalizavam R$ 426.474.665,53 e estão distribuídos em algumas contas contábeis, apresentando uma variação positiva de 0,73% em relação ao quarto trimestre de 2023, tendo como principal motivo a redução do valor referente as obras em andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | R$ Milhares | |
|  | **30/09/2024** | **31/12/2023** | **AH(%)** |
| Bens de Uso Especial | 419.926.053,64 | 415.769.238,08 | 98,98 |
| Bens Imóveis em Andamento | 4.629.048,44 | 6.183.160,00 | -33,57 |
| Instalações | 2.465.794,73 | 1.944.912,47 | 21,12 |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis | (468.465,73) | (556.615,44) | -1,90 |
| **Total** | **426.474.665,53** | **423.340.695,11** | **0,73** |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024 e 2023.

Conforme tabela acima, os Bens de Uso Especial correspondem a 98,98% do valor bruto de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, perfazendo um montante de R$ 426.474.665,53 em 30/09/2024.

Informamos que por meio de um esforço conjunto entre os setores de contabilidade, patrimônio e infraestrutura em que foi designada comissão para análise e regularização de obras em andamento, processo nº 22317.003276.2023-86, realizou-se um trabalho de identificação de tais obras e a posterior baixa com base no Ofício DINFRAREIT/REIT/IFFLU nº 128, de 23 de novembro de 2023. Esclarecemos que nem todas as baixas foram incorporadas aos Bens de Uso Especial, pois alguns desses valores já haviam sido incorporados em períodos anteriores, devido às reavaliações constantes que a Instituição vem realizando.

Esclarecemos que, duas obras antigas permanecem na conta de obras em andamento, pois tratava-se de obras paralisadas e que retornarão para conclusão no início do exercício de 2024, são elas: Casa da Ciência do Campus Cabo Frio e Obra de Urbanização do Campus Guarus, ambas licitadas no final do exercício de 2023.

Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição

R$ milhares

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30/09/2024** | **31/12/2023** | **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 | 419.926.053,64 | 415.769.238,08 | 0,60 |
| **Total** | **419.474.665,53** | **415.769.238,08** | **0,60** |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024 e 2023.

**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.

**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, desmoronamento, 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.

De acordo com orientação contidas na PORTARIA CONJUNTA STN/SPU Nº 10, DE 4 DE JULHO DE 2023, no exercício de 2023 o Instituto Federal Fluminense não realizou reavaliação de seus bens imóveis, entretanto, as atualizações previstas na referida portaria foram realizadas.

Informamos que os imóveis da Reitoria e do Campus Guarus no momento não estão passando pelo processo de reavaliação e/ou atualização, pois foram transferidos para a SPU-RJ atendendo orientações contidas no Ofício SEI nº 109541/2020/ME.

O setor de Contabilidade do IFFluminense foi orientado a transferir os imóveis acima citados, que estavam cadastrados como de propriedade desse Instituto, para a SPU-RJ, pois constatou-se que como os mesmos ainda não estavam com toda a documentação de doação devidamente regulares, os imóveis não poderiam constar em nossos registros.

O IFFluminense mantém contato regular com a SPU-RJ, buscando informações sobre a regularização dos referidos imóveis, para os devidos ajustes de reavaliação, avaliação e baixas de obras possam ser realizados, porém ainda não obtivemos retorno positivo a respeito do assunto.

**Redução ao valor recuperável de ativos – Impairment**

O Órgão não realizou teste de recuperabilidade dos seus bens até o término do terceiro trimestre de 2024. 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).

**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 computo 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 2024 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 com a implantação do SIADS.

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.

**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 = (n² - x²) / n², 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$546.231,28 Cabe informar que os registros contábeis são realizados diretamente pela STN, tendo por base arquivos encaminhados pela Secretaria do Patrimônio da União (SPU).

# a.7) – 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. Contudo, em virtude de inadequação do sistema SUAP, sistema de Controle Patrimonial desse Órgão, encontra-se pendente a revisão anual dos ativos intangíveis com vida útil indefinida que se espera ser ajustado com a finalização da implantação do SIADS (Sistema Integrado de Administração de Serviços) neste órgão.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) 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 inadequações do sistema de controle patrimonial estando em funcionalidade até o presente momento o SUAP, onde se espera o atingir o controle determinado com a implantação do SIADS.

Em 30/09/2024, 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 2024 com o último trimestre de 2023.

Tabela 8 – Intangível – Composição.

R$ milhares

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30/09/2024** | **31/12/2023** | **AH(%)** |
| Software com Vida Útil Definida | 205.014,27 | 205.014,27 | 0 |
| 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 |
| **Total** | **95.724,84** | **95.724,84** | **0** |

Fonte: Tesouro Gerencial 2024 e 2023.

No intangível destaca-se o item Softwares com vida útil definida, que representa 92,08% dos bens descritos no 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 que gerou o saldo redutor apresentado na conta “Amortização Acumulada” de R$ 126.920,31 representando 61,91% dos “Software com Vida Útil Definida”. 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 se encontra pendente a inicialização da amortização correspondente em virtude de aguardar a finalização da implantação do sistema SIADS.

Complementarmente esclarecemos que todos os Ativos Intangíveis encaminhados para registro encontram contabilizados. No entanto, em 2024 se revisará tanto os softwares de vida útil definida quando os softwares registrados como vida útil indefinida, a fim de verificar a situação desses no momento presente.

## a.8) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Em 30/09/2024 as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, correspondem ao valor da apropriação de provisão de 13º e férias dos servidores da Instituição, perfazendo o valor de R$ 39.598.058,95, representando 6,64% do total do Passivo e apresentou um acréscimo de 10,13% quando comparado ao quarto trimestre de 2023.

## 

## a.9) Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2024, a Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo em aberto de R$ 4.383.696,21relacionados com fornecedores e contas a pagar.

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

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

Em reais R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30/09/2024** | **31/12/2023** | **AH** | **AV – DEZ/2023** |
| **Curto Prazo** | 4.383.696,21 | 3.950.057,62 | 10,98% | **100%** |
| Nacionais | 4.383.696,21 | 3.950.057,62 | 10,98% | 100% |
| Estrangeiros | - | - | - | - |
| **Total** | **4.383.696,21** | **3.950.057,62** | **10,98%** | **100,00%** |

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Todos os fornecedores e contas a pagar do curto prazo refere-se aos fornecedores nacionais no nosso Instituto.

. 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 30/09/2024.

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante

Em reais - R$

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Unidade Gestora** | | **SET/2024** | **dez/23** | **AH** | **AV** |
| **155851** | **INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA** | 269.439,83 | 316.187,34 | -17,3499 | 0,06 |
| **158139** | **INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE** | 1.338.524,34 | 760.953,80 | 43,1498 | 0,31 |
| **158274** | **INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO** | 1.401.029,33 | 844.238,16 | 39,74158 | 0,32 |
| **158384** | **INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE** | 438.788,59 | 300.727,25 | 31,4642 | 0,10 |
| **158385** | **INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA** | 141.810,04 | 243.827,30 | -71,9394 | 0,03 |
| **158386** | **INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS** | 359.427,30 | 308.857,38 | 14,06958 | 0,08 |
| **158387** | **INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP** | 270.577,96 | 851.404,49 | -214,661 | 0,06 |
| **158468** | **INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO** | 164.098,82 | 323.861,90 | -97,3578 | 0,04 |
| **TOTAL** |  | **4.383.696,21** | **3.950.057,62** | **9,892077** |  |

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

As unidades gestoras 158139 e 158274 são responsáveis por 63,00% 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. Já a unidade gestora 158274, Campus Campos Centro é o maior Campus do Instituto.

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

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Em Reais - R$

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fornecedor** | **30/09/2024** | **AV - SET/2024** |
| **REMAQ COMERCIO DE MAQUINAS LTDA** | 387.000,00 | 9 |
| **COMPAC ENGENHARIA LTDA** | 304.337,89 | 7 |
| **AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A.** | 288.769,66 | 7 |
| **RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA** | 213.078,28 | 5 |
| **LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA** | 201.269,10 | 5 |
| **CRIAR CONSULTORIA E SERVICOS LTDA** | 195.568,02 | 4 |
| **C V S MAQUINAS OPERATRIZES LTDA** | 163.800,00 | 4 |
| **TECNETWORKING SERVICOS E SOLUCOES EM TI LTDA** | 154.564,00 | 3 |
| Demais Fornecedores | 2.475.309,26 | 56 |
| **Total** | **4.383.696,21** | **100,00%** |

Fonte: SIAFI, 2024.

Em relação aos principais fornecedores, no quadro a seguir são detalhadas as principais transações:

Em relação aos fornecedores A, B, C, D, E, F, G e H eles representam 44% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Fornecedor A: REMAQ COMERCIO DE MAQUINAS LTDA- CNPJ: 11.203.399/0001-24**

PREGÃO 80/2023: Aquisição de TORNO HORIZONTAL CNC para atender a demanda do Campus Campos Centro;

**(b) Fornecedor B:COMPAC ENGENHARIA LTDA – CNPJ – 10.593.378/0001-08**

CONTRATO 56/2024: Contratação de serviço comum de engenharia - Instalação de sistema autônomo de geração de energia na Reitoria do Instituto Federal Fluminense

**(c) Fornecedor C: AMPLA ENERGIA E SERVIÇOS S.A – CNPJ: 33050071/0001-58**

Fornecimento de energia elétrica de todos os campi.

**(d) Fornecedor D: RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA**

**- CNPJ: 12.904.815/0001-84**

Contrato Nº 45/2019: Contratação de empresa de (pessoa jurídica) para prestação de serviços terceirizados de produção e distribuição de alimentos, com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, para atender ao campus Campos Centro e ao Pólo de Inovação do IFFluminense;

Contrato Nº 30/2019: Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados de motoristas, destinados ao atendimento das necessidades dos campi Campos Guarus, Campos Centro, Avançado São João da Barra, Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Santo Antônio de Pádua, Cambuci, Macaé, Quissamã, Cabo Frio, Avançado Maricá, Reitoria e Polo de Inovação;

.

**(e) Fornecedor E: LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA – CNPJ - 00.482.840/0001-38**

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 do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE

Contrato Nº 01/2022: Contratação de empresa especializada na prest. de serv. de recebimento, armaz., higienização, prépreparo, preparo e distrib. de alimentação, higienização de equip., utensílios e instal. das cozinhas e despensas e superv. das atividades no setor da merenda, com fornec. de EPIs, de forma indireta e contínua para atender as demandas do setor da merenda escolar do IFF campus Macaé.

**(f) Fornecedor F: CRIAR CONSULTORIA E SERVICOS LTDA – CNPJ – 44836465000152**

Contrato Nº 59/2024: Contratação de obra de engenharia para Construção de prédio de laboratórios da área de indústria no Campus Cabo Frio do Instituto Federal Fluminense;

Contrato Nº 60/2024: Contratação de obra de engenharia para Construção do Laboratório de Música no Campus Campos Guarus do Instituto Federal Fluminense.

.

**(g) Fornecedor G: C V S MAQUINAS OPERATRIZES LTDA – CNPJ – 73508.350/0001-37**

Pregão Nº 08/2022: Aquisição de TORNO UNIVERSAL para atender às demandas do Campus Campos-Centro do Instituto Federal Fluminense.

**(h) Fornecedor H: TECNETWORKING SERVICOS E SOLUCOES EM TI LTDA – CNPJ – 21.748.841/0001-51**

PREGÃO CARONA (153038) Nº 36/2023: Contratação de Serviço de Licenciamento de Software de Design Gráfico para atender às demandas do curso superior de Bacharelado em Design Gráfico do campus Campos Centro do Instituto Federal FluminenseContrato Nº 02/2015: PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE LIMPEZA, CONSERVAÇÃO E APOIO ADMINISTRATIVO NAS DEPENDÊNCIAS DO CAMPUS CABO FRIO.

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

Tabela 12 – Obrigações Contratuais – Composição

Em Reais - R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Obrigações Contratuais** | **SET/2024** | **DEZ/23** | **AH** | **AV** |
| **Aluguéis** | 17.771,45 | 17.771,45 | 0,00 | 0,00 |
| **Fornecimento de Bens** | 299.908,71 | 361.814,65 | (17,11) | 0,01 |
| **Serviços** | 42.233.468,59 | 26.942.851,15 | 56,75 | 0,99 |
| **Total** | **42.551.148,75** | **27.322.437,25** | **55,74** |  |

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 99,00% do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final do terceiro trimestre de 2024.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 30/09/2024.

Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante

Em Reais - R$

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Unidade Gestora** | **30/09/2024** | **31/12/2023** | **AH** | **AV** |
| INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA | 1.154.927,51 | 203.251,81 | 468,22 | 3 |
| INST.FED. DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE - REITORIA | 22.362.771,20 | 15.291.370,49 | 46,24 | 53 |
| INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO | 8.493.562,56 | 4.602.333,67 | 84,55 | 20 |
| INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE | 2.140.473,77 | 1.252.690,83 | 70,87 | 5 |
| INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA | 989.894,73 | 194.282,94 | 409,51 | 2 |
| INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS | 2.179.833,09 | 969.780,61 | 124,78 | 5 |
| INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP | 2.441.228,06 | 2.221.308,54 | 9,90 | 6 |
| INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO | 2.788.457,83 | 2.587.418,36 | 7,77 | 7 |
| **TOTAL** | **42.551.148,75** | **27.322.437,25** | **55,74** | **1,00** |

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

A unidade gestora da Reitoria e o Campus Centro são responsáveis por 73% do total contratado de todo Órgão. Contudo, estas duas unidades concentram os contratos porque além de o Campus Centro ser o maior Campus do Instituto, na Reitoria se encontra os contratos de obras de todos os campi, o controle e execução dos contratos de serviço de seis Campus Avançados e seus próprios contratos.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os oito contratados mais significativos e o saldo a executar, até 30/09/2024.

Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Contratado** | **30/06/2024** | **AV** |
| FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA | 4.810.676,55 | 11,05 |
| VETORSEG VIGILANCIA PAT LTDA- CONTRATO 212022 | 4.651.533,25 | 10,69 |
| CRIAR CONSULTORIA E SERV. - CONTRATO 59/2024 | 3.809.782,37 | 8,75 |
| RIO MINAS CONSERV E LIMP LTDA CONTRATO 302019 | 2.170.045,24 | 4,99 |
| CONSTRUMAX DE ITAOCARA - CONTRATO 18/2023 | 1.867.163,52 | 4,29 |
| TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA | 1.834.839,06 | 4,22 |
| PRIME CONSULT E ASSESSORIA CONTRATO 17/2023 | 1.274.924,36 | 2,92 |
| FUNDACAO DE APOIO -PRO-IFF | 1.642.615,30 | 3,78 |
| CNS NACIONAL DE SERV LTDA | 1.599.914,24 | 3,67 |
| Demais Fornecedores | 19.866.683,50 | 45,64 |
| Total | **43.528.177,39** | **100** |

Fonte: SIAFI, 2024.

Em relação aos contratos de valores mais significantes, no quadro a seguir são detalhadas as principais transações:

Tabela 15 – Contratados – Principais Transações

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contratado** | **Objeto** | **CONTRATOS A EXECUTAR** | **Validade** |  |
| FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA | Contrato 01/2024 - Contratação de serviços de limpeza e conservação para atender às demandas dos campi Campos Centro, Campos Guarus, Itaperuna e Centro de Referência do Instituto Federal Fluminense;  Contrato 41/2023 - Contratação de serviços contínuos de apoio administrativo, com fornecimento de material de higiene e limpeza, uniformes, EPIs, ferramentas e equipamentos, para atender às necessidades dos Campi do IF Fluminense. | 4.810.676,55 | 16/01/2025;29/12/2024 |  |
| VETORSEG VIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDAVL TERCEIRIZACAO LTDA | Contrato 21/2022 - Contratação de empresa especializada em serviços continuados de vigilância e segurança patrimonial, armada e desarmada, diurna e noturna, com dedicação exclusiva de mão de obra e fornecimento de materiais, equipamentos e uniformes para atender às demandas dos campi do Instituto Federal Fluminense | 4.651.533,25 | 31/12/2024 |  |
| CRIAR CONSULTORIA E SERV. - CONTRATO 59/2024 | . Contrato 59/2024 – Contratação de obra de engenharia para Construção de prédio de laboratórios da área de indústria no Campus Cabo Frio do Instituto Federal Fluminense  Contrato 60/2024 - Contratação de obra de engenharia para Construção do Laboratório de Música no Campus Campos Guarus do Instituto Federal Fluminense | 3.809.782,37 | 13/06/2025  08/06/2025 |  |
| RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA | CONTRATO 30/2019 - Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados de motoristas, destinados ao atendimento das necessidades dos campi Campos Guarus, Campos Centro, Avançado São João da Barra, Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Santo Antônio de Pádua, Cambuci, Macaé, Quissamã, Cabo Frio, Avançado Maricá, Reitoria e Polo de Inovação, compreendendo, além da mão de obra, o fornecimento de todos os equipamentos necessários e uniformes.  CONTRATO 45/2019 (uasg 158274) - Contratação de empresa de (pessoa jurídica) para prestação de serviços terceirizados de produção e distribuição de alimentos, com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, para atender ao campus Campos Centro e ao Pólo de Inovação do IFFluminense, com fornecimento de materiais necessários, conforme especificações, condições, quantidades e exigências estabelecidas no edital do pregão nº 41/2019 | 2.170.045,24 | 31/12/2024 e 22/12/2024 |  |
| CONSTRUMAX DE ITAOCARA | Contrato 18/2023 - Contratação de obra de engenharia para Construção de guaritas e Urbanização para atender às demandas do campus Campos Guarus e da Reitoria do Instituto Federal Fluminense; | 1.867.163,52 | .21/06/2025 |  |
| TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA | Contrato 03/2020 - Serviços de limpeza, jardinagem, apoio administrativo e supervisão de pessoal do Campus Quissamã;  Contrato 01/2021 - contratação de empresa especializada para a prestação de serviços de alimentação e nutrição, por meio da operacionalização e do desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições e bebidas não alcoólicas, para lanches de intervalo, almoço e lanche noturno, mediante concessão administrativa de uso de bem público destinado à exploração econômica de refeitório, com concessão onerosa de uso, no campus campos guarus do iffluminense;  Contrato 01/2023 - Contratação de serviços de ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO MEDIANTE FORNECIMENTO DE LANCHES E REFEIÇÕES NO REFEITÓRIO ESTUDANTIL E EXPLORAÇÃO COMERCIAL DA CANTINA do campus Santo Antônio de Pádua do Instituto Federal Fluminense, a saber: produção e distribuição de lanches e refeições e venda de gêneros alimentícios, para servidores e alunos, para atender as demandas do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE;  Contrato 10/2023 - Contratação de serviços de Alimentação e Nutrição para lanches de intervalo, almoço e lanche noturno, mediante concessão administrativa de uso de bem público destinado à exploração econômica de refeitório, com concessão onerosa de uso nas dependências do Campus Avançado São João da Barra do Instituto Federal Fluminense. | 1.834.839,06 | 30/11/2024; 08/05/2024; 31/01/2025 e 31/05/2024. |  |
| PRIME CONSULT E ASSESSORIA CONTRATO | Contrato 17/2023: Contratação de serviços comuns de empresa especializada na prestação de serviços continuados de gerenciamento, administração e controle de abastecimento de combustíveis por meio de cartão magnético com chip e manutenção automotiva preventiva e corretiva, com fornecimento de peças, componentes, acessórios entre outros materiais (...), com implantação e operação de sistema informatizado e integrado de gestão de frota, para atender os veículos/equipamentos do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE | 1.274.924,36 | 31/12/2025 |  |
| FUNDACAO DE APOIO -PRO-IFF | CONTRATO 20/2023 - Contratação de serviços, através de Dispensa de Licitação, de acordo com o artigo 24, inciso XIII, da Lei nº 8.666/1993 combinado com o artigo 1º, da Lei nº 8.958/1994, da Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológico Fluminense – Pró-IFF para gerir administrativamente e financeiramente o Projeto EJA Integrada à EPT (EJA-EPT) Bolsa Formação.  CONTRATO 15/2023 - Contratação de serviços, através de Dispensa de Licitação, de acordo com o artigo 24, inciso XIII, da Lei nº 8.666/1993 combinado com o artigo 1º, da Lei nº 8.958/1994, da Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológico Fluminense – Pró-IFF – para gerir administrativa e financeiramente o Projeto para oferta de Curso de Formação Inicial e Continuada Escola da Terra  CONTRATO 14/2023 - Contratação de serviços, através de Dispensa de Licitação, de acordo com o artigo 24, inciso XIII, da Lei nº 8.666/1993 combinado com o artigo 1º, da Lei nº 8.958/1994, da Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológico Fluminense – Pró-IFF para gerir administrativa e financeiramente o "Projeto Educação de Jovens e Adultos Integrada à Educação Profissional e Tecnológica"  CONTRATO 05/2023 - Contratação da Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológico Fluminense – Pró-IFF - para gerir administrativa e financeiramente o projeto “CONFECÇÃO E ADAPTAÇÃO DE MATERIAL ACESSÍVEL PARA ESTUDANTES DEFICIENTES VISUAIS ATENDIDOS PELO NAPNEE DO CAMPUS CAMPOS CENTRO DO IFFLUMINENSE”  CONTRATO 03/2023 - Contratação da Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológico Fluminense – Pró-IFF - para gerir administrativa e financeiramente o projeto “APOIO A INICIATIVAS DE CRIAÇÃO, ESTRUTURAÇÃO E FORTALECIMENTO DEAMBIENTES E MECANISMOS DE INOVAÇÃO NA REDE FEDERAL DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL, CIENTÍFICA E TECNOLÓGICA (RFEPCT  CONTRATO 04/2023 - Contratação da Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológico Fluminense – Pró-IFF - para gerir administrativa e financeiramente o projeto “Curso Técnico em Gastronomia para formação profissional de estudantes do ensino médio da Rede Pública Estadual de Ensino na Região dos Lagos”. | 1.642.615,30 |  |  |
| CNS NACIONAL DE SERV LTDA | CONTRATO 64/2024 – Contratação de empresa especializada (pessoa jurídica) em serviços contínuos de apoio aos estudantes com necessidades educacionais específicas e/ou transtornos de aprendizagem, para atender às demandas dos Campi do IFF, executado por Profissional de Apoio Escolar II (Mediador).  CONTRATO 18/2022 - Contratação de empresa especializada para prestação de serviços contínuos de assistência e apoio aos estudantes com deficiências e/ou transtornos de aprendizagem, com fornecimento de mão de obra para a execução das atividades de Profissional Especializado de nível superior no Atendimento Educacional Especializado (AEE) e Tradutor e Intérprete de Libras / Língua Portuguesa (TILSP), para atender às necessidades do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE | 1.599.914,24 |  |  |

Fontes: SIAFI, 2024 e SUAP/IFF, 2024.

## a.10) Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 30/09/2024 o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo apresentou um de R$ 73.048.966,65com acréscimo de 9,46% em relação ao final do exercício anterior, impulsionado pelas variações positivas das obrigações referentes a Transferência Financeira a Comprovar TED (12,54%) e o Imposto e Contribuição Diversos devidos ao Tesouro (423,30%).

Quanto a obrigação sobre TED possui grande representatividade 87,49% das Demais Obrigações a Curto Prazo e saldos alongados.

Estes saldos alongados referem-se a ausência de registro da prestação de contas final de TED -Termo de Execução Descentralizada - a comprovar com vigência expirada, pois apesar do IFF ter apresentado a prestação de contas ao órgão repassador dos recursos, o mesmo não tomou providencias quanto à análise das contas prestadas pelo IFF e não efetuando a baixa de saldos registrado como pendentes de comprovação no SIAFI.

**Tabela 16 - Demais Obrigações a Curto Prazo**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conta Contábil** | | **set/24** | **dez/23** | **AH** | **dez/24** |
| 218920600 | TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED | 63.812.785,97 | 56.702.100,69 | 12,54 | 0,87 |
| 218810104 | IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL | 4.558.930,07 | 5.865.843,79 | (22,28) | 0,06 |
| 218810122 | RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS | 2.733.258,85 | 2.581.466,59 | 5,88 | 0,04 |
| 218810102 | RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS | 176.813,87 | 491.631,46 | (64,04) | 0,00 |
| 218911900 | INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS | 681.469,52 | 400.407,38 | 70,19 | 0,01 |
| 218810114 | PENSAO ALIMENTICIA | 180.290,71 | 311.895,16 | (42,20) | 0,00 |
| 218810127 | PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL | 255.264,65 | 253.732,00 | 0,60 | 0,00 |
| 218810106 | IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR | 461.560,52 | 88.201,73 | 423,30 | 0,01 |
| 218910200 | DIARIAS A PAGAR | 8.578,50 | 11.357,44 | (24,47) | 0,00 |
| 218810126 | SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 11.323,81 | 11.132,98 | 1,71 | 0,00 |
| 218912300 | AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES | 32.689,93 | 10.705,76 | 205,35 | 0,00 |
| 218910100 | INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES | 1.137,82 | 6.366,79 | (82,13) | 0,00 |
| 218810447 | DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAM | 235,18 | 1.370,79 | (82,84) | 0,00 |
| 218810109 | ISS | 3.038,44 | 650,44 | 367,14 | 0,00 |
| 218913609 | SAQUE -CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL | 6.191,61 | 0,01 | 61.916.000,00 | 0,00 |
| 218810128 | DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES | 113.894,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218810301 | DEPOSITOS A EFETUAR POR DETERMINACAO JUDICIAL | 11.232,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218913603 | ORDENS BANCARIAS CANCELADAS | 270,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | | **73.048.966,65** | **66.736.863,01** | **9,46** |  |

## a.11) Resultado do Exercício

O Resultado do Exercício apresentou um saldo R$ -16.277.321,23no terceiro trimestre de 2024 e apresentou um decréscimo de 200,23% em relação 31 de dezembro de 2023.

## a.12) Resultados de Exercícios Anteriores

O Resultado de Exercícios Anteriores apresentou um saldo R$ 352.957.851,45 em 30/09/2024 e teve uma variação negativa de 8,71% em relação ao final de dezembro de 2023, representando 63,83% em relação ao total do Patrimônio Líquido.

## a.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 aos fatos subsequentes”, no terceiro trimestre de 2024 apresentou um saldo de R$ -17.409.699,31, obtendo uma variação negativa de -28,36%.

Este decréscimo foi impulsionado pelo ajuste realizado em função da baixa na conta sobre baixa de “Adiantamentos de Férias” no valor de R$ 13.544.136,01, “Obra em Andamento”, no valor de R$ 1.807.277,25 pertinente ao Término de Obra referente à Implantação Restaurante estudantil do Campus Bom Jesus, contrato 13/2022, não registrada de forma tempestiva.

Os outros saldos registrados são provenientes de despesas de exercícios anteriores com Devolução de estoque de materiais de dezembro de 2023 (158387), despesas com telefonia (155851), dano causado por veículo (158274) e despesas com pessoal (158139).

## Demonstrações das Variações Patrimoniais

## 

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 30/09/2024 foi apresentado um resultado deficitário, no valor de R$ 4.235.896,96. Este resultado deficitário foi impulsionado pelo acréscimo das Variações Patrimoniais Diminutivas, conforme tabela a seguir:

**Tabela 17–VariaçõesPatrimoniaisAumentativasxVariaçõesPatrimoniaisDiminutivas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| R$milhões | | | |
|  | **30/09/2024** | **30/09/2023** | **AH(%)** |
| VariaçõesPatrimoniaisAumentativas(I) | 440.111.177,70 | 392.955.212,88 | 12,00 |
| VariaçõesPatrimoniaisDiminutivas(II) | 456.388.499,23 | 412.104.031,48 | 10,75 |
| **ResultadoPatrimonialdoPeríodo(III= I-II)** | **(16.277.321,53)** | **(19.148.818,60)** | **15** |
| Fonte:SIAFI 2023 e 2024. |  |  |  |

O do resultado patrimonial deficitário apresentado em 30 de setembro de 2024 foi de 15% maior quando comparado com o terceiro trimestre de 2023, tendo como fator contributivo o acréscimo apresentado nas variações diminutivas, especificamente em Despesas com Pessoal e Encargos.

Destacamos a variação positiva apresentada nas Variações Patrimoniais Aumentativas de 12,00% discriminadas abaixo:

## b.1) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

A Variação Patrimonial Aumentativa referente à Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos do Instituto Federal Fluminense teve um decréscimo de4,13% representando 0,13% do Total das Variações Patrimoniais Aumentativas em 30/09/2024. Ela consiste nas receitas oriundas de aluguéis, concessão de uso, serviços administrativos, cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, concursos, entre outros.

E a variação negativa de sua arrecadação justifica-se no decréscimo de receitas oriundas das Vendas Mercadorias quando comparado com 30 setembro de 2023.

## b.2) Transferências e Delegações Recebidas

## *Transferências Intragovernamentais*

As Transferências Intergovernamentais possuem grande representatividade em relação ao Total das Variações Patrimoniais Aumentativas de 98,36% e apresentou um aumento de 11,65% em 30/09/2024 quando comparado ao mesmo período em 2023.

## *Outras Transferências e Delegações Recebidas*

Em comparação com o mesmo período do ano anterior (setembro/2023) houve um acréscimo na variação de Outras Transferências de 1.311,49%, sendo a sua relevância de apenas 0,33% diante do total das Variações Patrimoniais Aumentativas.

O acréscimo neste item é proveniente da variação positiva de transferências de Bens Móveis, especificamente, equipamentos de TI, transferidos para Reitoria no terceiro trimestre de 2024*.*

## b.3) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

## *Ganhos com Desincorporação de Passivos*

No terceiro trimestre de 2024 houve um decréscimo de 12,36%. Os Ganhos com Desincorporação de Passivos representam 1,09% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. O montante deste item refere-se, as obrigações referentes ao recolhimento de retenções dos tributos federais impostas pela INRFB 1234/2012.

Como a partir de janeiro de 2024 estas obrigações passaram a ser recolhidas de forma centralizada na Reitoria, as obrigações sobre retenções dos tributos federais dos campi foram desincorporado do seu respectivo passivo e incorporado no passivo da Reitoria.

*Outras Variações Patrimoniais Aumentativas*

Em 30/09/2024 houve acréscimo de 53,28% e representa 0,09% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. Este grupo é composto em sua maioria por devolução de despesas de exercício anteriores de fonte de recursos do tesouro.

.

## b.4) Pessoal e Encargos

O grupo de Pessoal e Encargos possui uma relevância de 59,81% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), composto dos valores de Remuneração a Pessoal, Encargos Patronais, Benefícios a Pessoal e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. Seu valor mais expressivo é a Remuneração a Pessoal, de 46,95%. O valor de Pessoal e Encargos teve um acréscimo de 8,78% em relação ao período anterior (30/09/2023).

## b.5) Benefícios Previdenciários e Assistenciais

O grupo de Benefícios Previdenciários e Assistenciais representa 16,45% do total de Variações Patrimoniais Diminutivas ao final do terceiro trimestre de 2024 e obteve um acréscimo de 8,16%, tendo em sua composição destacam-se Aposentadorias e Reformas, 7,44%, e Pensões, 6,19%.

## b.6) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Diante do total das Variações Patrimoniais Diminutivas o uso de bens, serviços e consumo de capital fixo apresenta um acréscimo de 11,48%. Quando comparado com 30 de setembro de 2023, percebe-se um aumento de 11,52% em Serviços, subgrupo mais expressivo do item que abrange a despesa da contratação de pessoal terceirizado.

A variação positiva neste item justifica-se nos contratos para atender as atividades do Campus Itaboraí e contratos voltados a assistência e apoio aos estudantes com deficiências e/ou transtornos de aprendizagem iniciados no exercício de 2023.

## b.7) Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Este item representa 0,04% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas e apresentou um aumento de 180,63% em 30 de setembro de 2024. Esta variação positiva significativa encontra justificativa no registro de juros e multas evidenciados em contas de VPD conforme orientação da Setorial Contábil do MEC.

## b.8) Transferências e Delegações Concedidas

As Transferências e Delegações Concedidas representam 8,28% das Variações Patrimoniais Diminutivas ao final de setembro de 2024 e obteve um acréscimo de 7,76%. Esses valores referem-se principalmente aos sub-repasses feitos aos *campi* do Instituto.

## b.9) Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivo

Este item da Variação Patrimonial Diminutiva apresentou um saldo e R$ 13.570.021,61 no final do terceiro trimestre de 2024, representando 2,97% do total das VPDs.

E, neste trimestre obteve um acréscimo de 57,50%, impulsionado pelo acréscimo na Incorporação de Passivo em 38,64%, que teve como fator contributivo o TED a comprovar visando atender as ações do Plano de Trabalho Anual Simplificado para o exercício de 2024 do FNDE.

Como também, a nova sistemática de recolhimento das retenções dos tributos federais impostas a partir de janeiro de 2024 pela INRFB 1234/2012, em que obriga o recolhimento dessas retenções de forma centralizada e unificada até o dia 20 do mês subsequente a retenção registrada no passivo.

Este novo registro iniciado em janeiro de 2024, evidencia um aumento em incorporação de passivos quando comparado ao exercício de 2023, já que até dezembro do mesmo ano, estas obrigações eram registradas no passivo e recolhidas simultaneamente no passivo.

Quanto a Perdas de Ativos apresentaram um acréscimo significativo de 4.733,20% quando comparado ao mesmo período de 2023 em função do registro de Baixa de Obras em Andamentos referente a Construção Bicicletário do Campus Quissamã e Construção do Restaurante Estudantil do Campus de São João da Barra.

## b.10) Tributárias

## Houve um decréscimo de 34,43% neste item no terceiro trimestre de 2024 que possui pouca representatividade no total das Variações Patrimoniais Diminutivas na ordem de 0,01%. Possui em sua composição despesas relacionadas a pagamentos de encargos financeiros sobre tributos que por orientação do MEC estão sendo evidenciado em VPD.

## b.11) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

As Outras Variações Patrimoniais Diminutivas representam 1,27% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas. Correspondem aos Incentivos à Educação - como bolsas de estudos que apresentou um acréscimo de 13,90% em 30 de setembro de 2024.

## Balanço Orçamentário

Em 30/09/2024, o Instituto Federal Fluminense apresentou em seu Balanço Orçamentário uma realização no valor de R$ 582.021,29de suas receitas previstas, e em relação às suas despesas fixadas, foram executadas no valor de R$ 508.505.277,25, como mostra a Tabela 17.

Tabela 18 – Avaliação do Balanço Orçamentário

|  |  |
| --- | --- |
| **Balanço Orçamentário** | **Realização** |
| Receitas Correntes | 582.021,29 |
| Receitas de Capital | - |
| **Total das Receitas** | **582.021,29** |
| Despesas Correntes | 508.447.045,25 |
| Despesas de Capital | 58.182,00 |
| **Total das Despesas** | **508.505.277,25** |
| **(Déficit)** | **(507.923.205,96)** |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

**c. a) Execução Orçamentária da Receita e sua composição**

Neste encerramento do 3º trimestre de 2024, as receitas apresentam um montante de 16,46% em relação à previsão atualizada, indicando uma frustração de receita dentro de uma expectativa linear de arrecadação de 75% das receitas previstas para o final de setembro de 2024.

O fator contributivo para a frustração na arrecadação de receita pr

A seguir apresenta-se a listagem com as maiores realizações de receita no terceiro trimestre de 2024 do Instituto Federal Fluminense:

Tabela 19 – Realizações de Receita

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Posição** | **Receitas** | **Arrecadação** | **AV** |
| 1 | Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 470.674,77 | 80,87% |
| 2 | Receita de Agropecuária | 67.641,20 | 11,62% |
| 3 | Receita Industrial | 6.743,55 | 1,16% |
| 4 | Exploração do patrimônio imobiliário do Estado | 31.102,68 | 5,34% |
| 5 | Outras Receitas Correntes | 5.859,09 | 1,01% |
|  |  | **582.021,29** | **100,00%** |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

## c.1) Serviços Administrativos e Comerciais Gerais

Os Serviços Administrativos e Comerciais Gerais representam 80,87% do total das Receitas próprias, resultado de serviços administrativos e taxa para processos seletivos para cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, cursos, entre outros e obteve uma arrecadação de 14,73% da receita prevista.

## c.2) Receita Agropecuária

As Receitas Agropecuárias são arrecadadas apenas pelo Campus Bom Jesus tratando-se do comércio da produção agrícola excedente para fins de educação. E, neste trimestre obteve uma arrecadação de 59,16% em relação àreceita prevista, representando 11,62% das receitas arrecadadas.

## c.3) Exploração do Patrimônio Imobiliário

Os valores referentes à exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado tratam de concessões de uso para cantinas nos *campi*, representando 5,34% e teve uma arrecadação de 34,61% da receita prevista, indicando uma tendência frustração da receita para o exercício.

## c.4) Outras Receitas Correntes

Os valores referentes à Outras Receitas Correntes tratam de um valor recolhidos a favor desse Instituto referente a Multas previstas em contratos e indenização e danos ao patrimônio público e representam 1,01 % da receita arrecadada e não foi prevista para o exercício de 2024.

## c.5) Receita Industrial

As Receitas Industriais são arrecadadas apenas pelo Campus Bom Jesus tratando-se do comércio da produção excedente para fins de educação. E, neste terceiro trimestre de 2024 obteve uma arrecadação de 0,28% em relação a receita prevista, representando 1,16% das receitas arrecadadas.

Na continuação, apresenta-se a tabela com a segregação das principais despesas:

Tabela 20 – Despesas Orçamentárias – Composição

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Posição** | **Despesas** | **Execução** | **AV** |
| 1 | Pessoal e Encargos Sociais | 94,22% | 84,05% |
| 2 | Outras Despesas Correntes | 84,39% | 15,94% |
| 3 | Investimentos | 1,45% | 0,01% |
|  |  |  | **100,00%** |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

## 

## c.6) Pessoal e Encargos Sociais

Nas despesas com pessoal e encargos sociais existe uma execução de 94,22% o que demonstra a utilização de grande parte dos créditos orçamentários previstos para o exercício. Despesas com Pessoal e Encargos sociais representam 99,99% em relação ao total de Despesas executadas no terceiro trimestre de 2024.

## c.7) Outras Despesas Correntes

Na despesa fixada, as outras despesas correntes do Instituto, foram executadas 84,39% do fixados para o exercício de 2024, representando 15,94% do total das despesas executadas durante o terceiro trimestre de 2024.

## c.8) Investimentos

Neste terceiro trimestre de 2024 os Investimentos representam 0,01% de execução do total das Despesas de capital fixadas e obteve 1,45% de sua execução.

**c.9) 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 2022, o órgão havia inscrito em restos a pagar não processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas na ordem de R$ 38.715.133,12(trinta e oito milhões, setecentos e quinze mil, cento e trinta e três reais e doze centavos) apresentando assim um acréscimo de 52,48%, conforme demonstrado na tabela 20, abaixo.

**Tabela 21 –Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RPNP Inscritos e Reinscritos** | **31/12/2023** | **31/12/2022** | **% Evolução** |
| RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior | 33.646.664,79 | 23.460.644,08 | 43,42 |
| RPNP inscritos em Exercícios Anteriores | 5.068.468,33 | 1.930.107,69 | 162,60 |
| **TOTAL** | **38.715.133,12** | **25.390.751,77** | **52,48** |
| Fonte: Siafi Web, 2023-2022. |  |  |  |

# c.10) Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa

A tabela 22 demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até 30/09/2024, 57,28% 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, 79,57%, e as Despesas de Capital[[1]](#footnote-1), 48,32% esta última estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

Tabela 22: Execução de RPNP por categoria econômica R$ 1,00

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RPNP por Categoria Econômica** | **(1)** | | | **(2)** | **(3)** | **(4) = (1) - (2)-(3)** | **(5)** | **(6) = (5) / (4)** |
| **Total inscrições RPNP** | | | **CANCELADOS** | **Bloqueados** | **Inscrições RPNP (-) Cancelados(-)Bloqueados** | **LIQUIDADOS** | **% Liq/Insc.** |
| DESPESAS CORRENTES | 23.201.648,14 | | | 172.428,62 | 980.583,45 | 22.048.636,07 | 17.546.163,21 | 79,57 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 15.513.484,98 | | | 37.595,93 | 835.084,55 | 14.640.804,50 | 7.074.416,93 | 48,32 |
| **TOTAIS** | **38.715.133,12** | | | **210.024,55** | **1.815.668,00** | **36.689.440,57** | **24.620.580,14** | **67,10** |
| Fonte: Siafi Web, 2024. | |  |  |  |  |  |  |  |

A tabela 23 apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi a Despesas com Pessoal e Encargos Sociais, com 76,62%.

Tabela 23: Execução de RPNP por Grupo de Despesa R$ 1,00

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RPNP por Grupo de Despesa** | **(1)** | **(2)** | **(3)** | **(4) = (1) - (2)-(3)** | **(5)** | **(6) = (5) / (4)** |
| **Total inscrições RPNP** | **CANCELADOS** | **Bloqueados** | **Total RPNP (-) Canc (-) Bloq** | **LIQUIDADOS** | **% Liq/Insc** |
| ***DESPESAS CORRENTES*** |  |  |  |  |  |  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 68.100,09 | 62.732,93 |  | 5.362,84 | 5.362,84 | 100 |
| Outras Despesas Correntes | 23.133.548,05 | 109.695,69 | 980.583,45 | 22.043.268,91 | 16.891.027,25 | 76,62 |
| ***DESPESAS DE CAPITAL*** |  |  |  |  |  |  |
| Investimentos | 15.513.484,98 | 37.595,93 | 835.084,55 | 14.640.804,50 | 7.074.416,93 | 48,31 |
| Inversões Financeiras | 0,00 |  | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **38.715.133,12** | **210.024,55** | **1.815.668,00** | **36.689.440,57** | **24.620.580,14** | **67,10** |
| Fonte: Siafi Web, 2024. |  |  |  |  |  |  |

A tabela 24 demonstra a execução dos RPP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram pagos até 30/09/2024, 99,32% 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, 99,30%, e as Despesas de Capital[[2]](#footnote-2), 80,99% esta última estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

Tabela 24: 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 | | 49.699.963,37 | 70.879,59 | 49.629.083,78 | 49.301.559,01 | 99,30 |
| DESPESAS DE CAPITAL | | 204.417,21 | 0,00 | 204.417,21 | 165.560,92 | 80,99 |
| **TOTAL** | | **49.904.380,58** | **0,00** | **49.833.500,99** | **49.467.119,93** | **99,32** |
| Fonte: Siafi Web, 2024. |  |  |  |  |  |  |

A tabela 25 apresenta a composição dos RPP executados por grupo de despesa. Das Despesas com Pessoal possui o maior percentual de execução, com 100%, tratando-se das obrigações sobre folha de pagamento de dezembro de 2023, registradas no passivo em 31/12/2023 e pagas em janeiro de 2024.

Tabela 25: 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** |
| ***DESPESAS CORRENTES*** |  |  |  |  |  |
| Pessoal e Encargos Sociais | 42.701.232,94 | 0,00 | 42.701.232,94 | 42.701.232,94 | 100 |
| Outras Despesas Correntes | 6.998.730,43 | 70.879,59 | 6.927.850,84 | 6.600.326,07 | 95,04 |
| ***DESPESAS DE CAPITAL*** |  |  |  |  |  |
| Investimentos | 204.417,21 | 0,00 | 204.417,21 | 165.560,92 | 80,99 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **49.904.380,58** | **0,00** | **49.833.500,99** | **49.467.119,93** | **99,32** |
| Fonte: Siafi Web, 2024. |  |  |  |  |  |

## Balanço Financeiro

## Balanço Financeiro

Em 30/09/2024 o Instituto Federal Fluminense apresentou as seguintes variações Financeiras que se mostraram relevantes:

## Tabela 26– Resultado Financeiro – Visão Geral

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30/09/2024** | **30/09/2023** | **AH** |
| Receitas Orçamentárias | **582.021,29** | **621.744,67** | -6,38% |
| Despesas Orçamentárias | (508.505.227,25) | (458.346.362,16) | 10,94% |
| **Resultado Orçamentário (I)** | (507.923.205,96) | (457.724.617,49) | **10,96%** |
|  |  |  |  |
| Transferências Financeiras Recebidas | 432.899.447,32 | 387.726.029,38 | 11,65% |
| Transferências Financeiras Concedidas | (36.348.904,11) | (34.907.836,03) | 4,12% |
| **Transferências Financeiras Líquidas (II)** | **396.550.543,21** | **352.818.193,35** | **12,39%** |
|  |  |  |  |
| Recebimentos Extraorçamentários | **171.128.770,69** | **150.043.510,15** | 14,05% |
| Pagamentos Extraorçamentários | **(72.643.785,64)** | **(58.241.764,30)** | 23,19% |
| **)Resultado Extraorçamentário (III)** | **98.484.985,05** | **91.801.745,85** | **7,28%** |
|  |  |  |  |
| **Resultado Financeiro do Exercício (I+II+III)** | **(6.426.470,07)** | **(5.117.273,30)** | **-7,43%** |

Fonte: SIAFI, 2024

## d.1) Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias representam 0,08% do total de ingressos do terceiro trimestre de 2024. Em valores brutos percebe-se um decréscimo de 6,39% ao serem comparados com mesmo período de 2023.

Nesse montante concentra-se o resultado da soma de todas as receitas realizadas no Instituto; em seguida, deduzindo as devoluções e ressarcimentos. Essas receitas se referem a diversas origens como serviços administrativos, receita patrimonial, agropecuária, industrial dentre outras.

## d.2) Transferências Financeiras Recebidas

Comparando a Demonstração dos Fluxos de caixa verifica-se que no Repasse Recebido houve um pequeno aumento de 11,65% em relação ao mesmo período de 2023 e sua relevância no grupo é de 66,87% em relação ao total dos Ingressos, tendo como fator contributivo a transferência de passivos dos Campi para a Reitoria em virtude da nova sistemática de pagamento das retenções previdenciárias INSS (DARF NUMERADO).

## d.3) Outros Ingressos Operacionais

Os Recebimentos Extra orçamentários tiveram um acréscimo de 14,05% em relação ao mesmo período de 2023, representando 26,43% do total dos ingressos. A maior influência nesse percentual (R$137.001.624,71) está relacionada ao acréscimo de 18,57% na inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que representa 21,16% do total dos ingressos.

**d.4) Despesas Orçamentárias Vinculadas**

As Despesas Orçamentárias significam, neste período (janeiro a setembro de 2024), 78,54% do total dos dispêndios e apresentam um acréscimo de 10,94% ao serem comparadas com o mesmo período de 2023. Referem-se ao valor de Crédito Empenhado Liquidado Pago, crédito oriundo da Lei de Orçamentária Anual (LOA), utilizado pelas diversas áreas do Instituto.

Neste terceiro trimestre de 2024, as Despesas Ordinárias representam 64,10% do total dos dispêndios, destacando-se um acréscimo de 12,49% em relação ao valor do mesmo período do exercício anterior.

## d.5) Transferências Financeiras Concedidas

As Transferências Financeiras Concedidas no terceiro trimestre de 2024 apresentam um acréscimo de 4,12% em relação a 2023, representando 5,61% do total dos dispêndios. O item mais significativo, o Transferências Concedidas para pagamento de RP teve um acréscimo 16,22% em relação ao Exercício Anterior, representando 1,90% do total dos dispêndios.

Contudo, o que contribuiu para o decréscimo neste grupo foi de decréscimo de 1,70% no Subrepasse concedido que referem-se aos repasses aos *campi*.

## d.6) Pagamentos Extraorçamentários

O pagamento de Restos a Pagar Processados no terceiro trimestre de 2024 apresenta um acréscimo de 24,72% em relação a 2023, representando 11,22% do total dos dispêndios. O pagamento de Restos a Pagar Não Processados teve um acréscimo 27,81% em relação ao Exercício Anterior, representando 3,53% do total dos dispêndios.

O saldo para o Exercício Seguinte está demonstrado na DFC e teve um acréscimo de 14,30% em relação ao exercício anterior (2023), representando 4,61% do total dos dispêndios.

## e) Demonstração dos Fluxos de Caixa

Em 30/09/2024, o Instituto Federal Fluminense apresenta as seguintes variações mais relevantes.

**Ingressos**

## e.1) Receitas

Analisando as contas que compõem o grupo de Receitas Patrimonial, Agropecuária, Industrial, Serviços e Outras Receitas, observa-se que em relação ao Exercício Anterior, a conta Receita de serviços foi única que obteve um acréscimo de 16,51%.

## e.2) Outros Ingressos Operacionais

Nos Outros Ingressos Operacionais, temos as Transferências Recebidas apresentam uma redução de 11,70% em relação ao Exercício Anterior, impulsionada por Repasses Recebidos por Transferências Intragovernamentais.

**Desembolsos**

## e.3) Pessoal e Demais Despesas

Este grupo apresentou um acréscimo de 11,29% e representa 82,48% do total dos desembolsos.

## e.5) Transferências Concedidas

As transferências concedidas apresentaram uma variação positiva de 7,24%.

## e.6) Outros Desembolsos Operacionais

Os Outros Desembolsos Operacionais apresentaram uma variação positiva de 4,39% e os repasses efetuados pela Reitoria aos campi compõem este grupo de desembolso, representando 8,30% do total desses desembolsos.

## f) FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

O fluxo de caixa das atividades de investimentos não possui ingressos e os desembolsos tratam dos pagamentos direcionados a aquisições pertinentes a equipamentos permanentes, ativos intangíveis e obras e instalações.

Houve uma variação negativa de 14,30% em relação ao mesmo período de 2023, nos desembolsos das atividades de investimentos, impulsionada pelo aumento da saída de recursos para pagamentos de Obras Instalação na Reitoria.

## f.1) Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A DFC apresentou neste segundo trimestre de 2024 uma variação negativa de 25,58% na sua Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa em relação ao Exercício Anterior, resultado dos Ingressos deduzidos o total dos Desembolsos e dos Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento – aquisições de ativo não circulante com um acréscimo de 41,38%, conforme tabela a seguir.

## Tabela 27– Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **30/09/2024** | **30/09/2023** | **AH** |
| Atividades Operacionais | **-6.699.854,60** | **-7.323.828,20** | -8,52 |
| Atividades de Investimento | **-6.187.823,10** | **-5.780.850,09** | -7,04 |
| Atividade de Financiamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **-12.887.677,70** | **-13.104.678,29** | **1,65** |

Fonte: SIAFI, 2024

Dentre as atividades operacionais, os principais fluxos negativos que ocasionaram a queda foram às transferências concedidas, que são em sua maioria os Sub Repasses concedidos aos *campi.*

## e.4) Caixa e Equivalentes de Caixa Final

O saldo de Caixa Final é o que se apresenta no SIAFI, demonstrado na DFC e no Balanço Financeiro, resultado dos saldos da Conta Única, na conta Caixa e Equivalente de Caixa, correspondente ao valor de R$ 29.893.758,93. Teve um acréscimo de 14,30% em relação ao mesmo período do exercício anterior (setembro/2023).

1. 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>) [↑](#footnote-ref-1)
2. 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>) [↑](#footnote-ref-2)