



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense  
Diretoria de Administração Orçamentária e Financeira da Reitoria  
Coordenação da Contabilidade da Reitoria



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense  
Diretoria de Administração Orçamentária e Financeira da Reitoria  
Coordenação da Contabilidade da Reitoria

# **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 1º TRIMESTRE/2024 INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE - IFF**

Elaboradas pela Equipe Técnica da Coordenadoria de Contabilidade

IFF/REIT/PROADM/DAOFC/CCONT  
Campos dos Goytacazes, 2024



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense  
Diretoria de Administração Orçamentária e Financeira da Reitoria  
Coordenação da Contabilidade da Reitoria

### **EQUIPE TÉCNICA**

Elaine dos Santos Souza  
Gisele Aquino Gomide Tramont  
Juliana de Souza Alves Fingolo

### **Informações**

Telefone: (22) 2737-5614

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

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

Última alteração: 30/04/2024

## Sumário

<b>1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis .....</b>	<b>9</b>
<b>2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis .....</b>	<b>9</b>
<b>5. Demonstrações Contábeis Consolidadas .....</b>	<b>13</b>
Balanco Patrimonial .....	13
Demonstração das Variações Patrimoniais .....	16
Balanco Orçamentário .....	18
Balanco Financeiro .....	22
Demonstração dos Fluxos de Caixa .....	23
<b>6. Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis .....</b>	<b>25</b>
a) Balanco Patrimonial .....	25
a.2) Créditos a Curto Prazo .....	25
a.3) Estoques .....	26
a.4) Imobilizado .....	28
<b>a.7) – Intangível .....</b>	<b>32</b>
a.8) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	33
a.9) Fornecedores e Contas a Pagar .....	34
a.10) Demais Obrigações a Curto Prazo .....	42
a.11) Resultado do Exercício .....	43
a.13) Resultados de Exercícios Anteriores .....	43
a.14) Ajustes de Exercícios Anteriores .....	44
b) Demonstrações das Variações Patrimoniais .....	44
b.1) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos .....	45
b.2) Transferências e Delegações Recebidas .....	45
<i>Transferências Intragovernamentais .....</i>	<i>45</i>
<i>Outras Transferências e Delegações Recebidas .....</i>	<i>45</i>

b.4)	Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos .....	45
	<i>Ganhos com Desincorporação de Passivos .....</i>	<i>46</i>
b.5)	Pessoal e Encargos .....	46
b.6)	Benefícios Previdenciários e Assistenciais .....	46
b.7)	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo .....	46
b.8)	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras .....	47
b.9)	Transferências e Delegações Concedidas .....	47
b.10)	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivo .....	47
b.11)	Tributárias .....	47
b.12)	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas .....	48
c)	Balanço Orçamentário .....	48
c.1)	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais .....	49
c.2)	Receita Agropecuária .....	49
c.3)	Exploração do Patrimônio Imobiliário .....	49
c.4)	Outras Receitas Correntes .....	49
c.5)	Receita Industrial .....	50
c.6)	Pessoal e Encargos Sociais .....	50
c.7)	Outras Despesas Correntes .....	50
c.8)	Investimentos .....	50
<b>c.10)</b>	<b>Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa.....</b>	<b>51</b>
d)	Balanço Financeiro .....	53
a)	Balanço Financeiro .....	54
	Tabela 25 – Resultado Financeiro – Visão Geral .....	54
d.1)	Receitas Orçamentárias .....	54
d.2)	Transferências Financeiras Recebidas .....	54
d.3)	Outros Ingressos Operacionais .....	55
d.5)	Pagamentos Extraorçamentários .....	55
e)	Demonstração dos Fluxos de Caixa .....	56
e.1)	Receitas Derivadas e Originárias .....	56
e.2)	Transferências Recebidas .....	56
e.3)	Pessoal e Demais Despesas .....	56
e.5)	Transferências Concedidas .....	56

e.6) Outros Desembolsos Operacionais .....	56
f) FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO .....	56
f.1) Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	57
Tabela 26 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Formação...	57
e.4) Caixa e Equivalentes de Caixa Final .....	57

### **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 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas

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 31 de março 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 1,47% impulsionada pelo decréscimo de 15,78% em relação ao final do exercício anterior no Ativo Circulante, especificamente em Caixa e Equivalente de Caixa de 35,11%.

As receitas realizadas perfazem um montante de R\$ 97.562,28 e as despesas empenhadas no montante de R\$ 455.842.443,47, provocando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 455.744.881,19 no primeiro 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 25% das receitas previstas,, foi arrecadada aproximadamente, apenas 2,76%.

O resultado patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2024 foi deficitário no valor de R\$ 4.235.896,96, apresentando um decréscimo de 733,86%, impulsionado pelo acréscimo de 16,00% nas Variações Patrimoniais Diminutivas, tendo como fator contributivo a variação positiva de 15,19% referente a Despesas com Pessoal e Encargos 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:

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

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

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

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

A moeda funcional é o Real.

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

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

### **(c) Estoques**

Compreendem as mercadorias de almoxarifado 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, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

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

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

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

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

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

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

A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

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

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

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

I. obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;

II. empréstimos e financiamentos;

III. fornecedores e contas a pagar;

IV. obrigações fiscais;

V. obrigações de repartições a outros entes;

VI. provisões;

VII demais obrigações.

### **(j) Resultado orçamentário**

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

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

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

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

## 5. Demonstrações Contábeis Consolidadas

### Balço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>52.903.814,23</b>	<b>62.814.394,78</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>102.561.019,66</b>	<b>106.643.397,64</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.761.625,01	42.781.436,63	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	27.495.206,52	35.956.477,01
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>20.172.461,09</b>	<b>15.851.175,18</b>	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Créditos Tributários a Receber	41.506,80	41.506,80	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.165.228,31	3.950.057,62
Demais Créditos e Valores	20.130.954,29	15.809.668,38	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	4.969.728,13	4.181.782,97	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	68.900.584,83	66.736.863,01
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>510.790.626,12</b>	<b>509.303.700,29</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
<b>Investimentos</b>			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	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>102.561.019,66</b>	<b>106.643.397,64</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>510.694.901,28</b>	<b>509.207.975,45</b>			

			<b>Reservas de Lucros</b>	-	-
Bens Móveis	86.870.574,79	85.867.280,34			
			<b>Demais Reservas</b>	<b>81.312.292,75</b>	<b>78.829.849,14</b>
Bens Móveis	123.637.090,65	122.379.483,06			
			<b>Resultados Acumulados</b>	<b>379.821.127,94</b>	<b>386.644.848,29</b>
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-36.766.515,86	-36.512.202,72			
			Resultado do Exercício	-4.235.896,96	-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	423.824.326,49	423.340.695,11			
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.587.823,39	-24.301.588,86
Bens Imóveis	424.447.008,69	423.897.310,55			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-622.682,20	-556.615,44			
			<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
			<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>461.133.420,69</b>	<b>465.474.697,43</b>
<b>Intangível</b>	<b>95.724,84</b>	<b>95.724,84</b>			
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		-	-		
<b>Diferido</b>		-	-		
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>563.694.440,35</b>	<b>572.118.095,07</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>563.694.440,35</b>	<b>572.118.095,07</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>27.761.625,01</b>	<b>42.781.436,63</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>404.175.284,18</b>	<b>88.620.884,50</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>535.932.815,34</b>	<b>529.336.658,44</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>66.691.561,50</b>	<b>56.731.407,69</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>92.827.594,67</b>	<b>426.765.802,88</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>43.911.172,71</b>	<b>47.082.689,02</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>36.843.000,05</b>
Atos Potenciais Ativos	43.911.172,71	47.082.689,02	Atos Potenciais Passivos	36.843.000,05
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.717.759,36	1.550.519,60	Garantias e Contragarantias Concedidas	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	42.119.505,80	45.458.261,87	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	927.301,63
Direitos Contratuais	73.907,55	73.907,55	Obrigações Contratuais	35.915.698,42
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-
<b>TOTAL</b>	<b>43.911.172,71</b>	<b>47.082.689,02</b>	<b>TOTAL</b>	<b>36.843.000,05</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-300.695.341,04</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-75.718.318,13</b>
Educação	-1.680.651,04
Previdência Social (RPPS)	-69.641.589,46
Dívida Pública	-4.436.555,88
Fundos, Órgãos e Programas	40.478,25
<b>TOTAL</b>	<b>-376.413.659,17</b>

## Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>136.448.988,32</b>	<b>121.950.850,74</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>95.312,28</b>	<b>113.088,23</b>
Venda de Mercadorias	26.880,15	51.221,18
Vendas de Produtos	292,00	5.598,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	68.140,13	56.269,05
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	-	-
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	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>134.780.840,04</b>	<b>119.102.507,68</b>
Transferências Intragovernamentais	134.718.539,06	119.073.223,41
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	62.300,98	29.284,27
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>1.325.520,18</b>	<b>2.657.106,83</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.325.520,18	2.657.106,83
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>247.315,82</b>	<b>78.148,00</b>
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	247.315,82	78.148,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>140.684.885,28</b>	<b>121.282.582,95</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>83.422.670,81</b>	<b>72.422.266,97</b>



Remuneração a Pessoal	65.409.330,31	57.076.867,14
Encargos Patronais	13.770.246,45	12.267.541,54
Benefícios a Pessoal	4.223.149,62	3.075.807,14
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	19.944,43	2.051,15
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>24.660.521,92</b>	<b>22.154.083,71</b>
Aposentadorias e Reformas	20.425.295,40	18.166.049,92
Pensões	3.329.458,58	3.087.259,23
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	905.767,94	900.774,56
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>16.415.752,95</b>	<b>12.793.553,85</b>
Uso de Material de Consumo	830.838,34	1.092.750,26
Serviços	15.264.534,71	11.354.052,42
Depreciação, Amortização e Exaustão	320.379,90	346.751,17
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>54.672,81</b>	<b>27.165,38</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	54.079,45	26.049,48
Variações Monetárias e Cambiais	593,36	1.115,90
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>9.955.834,81</b>	<b>10.523.274,63</b>
Transferências Intragovernamentais	9.879.108,95	10.493.990,36
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	76.725,86	29.284,27
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>4.617.656,82</b>	<b>2.509.370,10</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	190,00	704,59
Incorporação de Passivos	4.617.466,82	2.474.022,40
Desincorporação de Ativos	-	34.643,11
<b>Tributárias</b>	<b>15.182,45</b>	<b>9.925,25</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.625,13	3.162,22
Contribuições	8.557,32	6.763,03
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>1.542.592,71</b>	<b>842.943,06</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	1.542.592,71	842.678,99
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	264,07

<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-4.235.896,96</b>	<b>668.267,79</b>
---	----------------------	-------------------

## Balanço Orçamentário

RECEITA			
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>97.562,28</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-
Impostos	-	-	-
Taxas	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>89.870,00</b>	<b>89.870,00</b>	<b>10.318,13</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	89.870,00	89.870,00	10.318,13
Valores Mobiliários	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>114.343,00</b>	<b>114.343,00</b>	<b>26.880,15</b>
<b>Receita Industrial</b>	<b>136.940,00</b>	<b>136.940,00</b>	<b>292,00</b>
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>3.194.835,00</b>	<b>3.194.835,00</b>	<b>57.822,00</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.194.835,00	3.194.835,00	57.822,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>2.250,00</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	750,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	1.500,00
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-

Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>97.562,28</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-
<b>Contratual</b>	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-
<b>Contratual</b>	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>97.562,28</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>455.744.881,19</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>3.535.988,00</b>	<b>455.842.443,47</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>-231.357,00</b>	-
Superavit Financeiro	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-231.357,00	-

DESPESA					
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>523.072.422,00</b>	<b>522.841.065,00</b>	<b>455.837.889,47</b>	<b>111.988.258,92</b>	<b>67.003.175,53</b>
Pessoal e Encargos Sociais	437.398.846,00	437.398.846,00	423.582.751,76	100.681.299,12	13.816.094,24
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	85.673.576,00	85.442.219,00	32.255.137,71	11.306.959,80	53.187.081,29
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.920.000,00</b>	<b>1.920.000,00</b>	<b>4.554,00</b>	-	<b>1.915.446,00</b>
Investimentos	1.920.000,00	1.920.000,00	4.554,00	-	1.915.446,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>524.992.422,00</b>	<b>524.761.065,00</b>	<b>455.842.443,47</b>	<b>111.988.258,92</b>	<b>68.918.621,53</b>

<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>524.992.422,00</b>	<b>524.761.065,00</b>	<b>455.842.443,47</b>	<b>111.988.258,92</b>	<b>68.918.621,53</b>
<b>TOTAL</b>	<b>524.992.422,00</b>	<b>524.761.065,00</b>	<b>455.842.443,47</b>	<b>111.988.258,92</b>	<b>68.918.621,53</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.494.084,38</b>	<b>20.707.563,76</b>	<b>8.872.750,76</b>	<b>14.305.095,41</b>
Pessoal e Encargos Sociais	30.101,82	37.998,27	5.362,84	62.737,25
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.463.982,56	20.669.565,49	8.867.387,92	14.242.358,16
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.574.383,95</b>	<b>12.939.101,03</b>	<b>1.250.940,84</b>	<b>14.262.544,14</b>
Investimentos	2.574.383,95	12.939.101,03	1.250.940,84	14.262.544,14
Inversões Financeiras	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.068.468,33</b>	<b>33.646.664,79</b>	<b>10.123.691,60</b>	<b>28.567.639,55</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>325.052,58</b>	<b>49.374.910,79</b>	<b>49.163.682,75</b>	<b>62.371,99</b>	<b>473.908,63</b>
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	6.462.449,81	62.371,99	473.908,63

<b>DESPESAS DE CAPI- TAL</b>	<b>34.302,29</b>	<b>170.114,92</b>	<b>53.713,09</b>	<b>-</b>	<b>150.704,12</b>
Investimentos	34.302,29	170.114,92	53.713,09	-	150.704,12
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>359.354,87</b>	<b>49.545.025,71</b>	<b>49.217.395,84</b>	<b>62.371,99</b>	<b>624.612,75</b>

## Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>97.562,28</b>	<b>113.088,23</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>455.842.443,47</b>	<b>404.597.393,59</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>365.058.489,64</b>	<b>323.112.268,42</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>97.562,28</b>	<b>113.088,23</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>90.783.953,83</b>	<b>81.485.125,17</b>
Previdência Social (RPPS)	-	-	Educação	42.158,00	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	97.562,28	113.088,23	Seguridade Social (Exceto Previdência)	-	81.480.811,31
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	-	-	Previdência Social (RPPS)	90.729.745,72	-
			Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	12.050,11	4.313,86
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>134.718.539,06</b>	<b>119.073.223,41</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>9.879.108,95</b>	<b>10.493.990,36</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	104.382.065,82	97.708.494,56	Resultantes da Execução Orçamentária	304.702,68	1.819.602,98
Repasse Recebido	104.077.363,14	95.891.785,73	Repasse Concedido	-	2.894,15
Sub-repasse Recebido	304.702,68	1.816.708,83	Sub-repasse Concedido	304.702,68	1.816.708,83
Independentes da Execução Orçamentária	30.336.473,24	21.364.728,85	Independentes da Execução Orçamentária	9.574.406,27	8.674.387,38
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	22.795.810,66	19.681.059,55	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	9.329.340,45	8.596.239,38
Movimentação de Saldos Patrimoniais	7.540.662,58	1.683.669,30	Movimento de Saldos Patrimoniais	245.065,82	78.148,00
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>375.268.447,61</b>	<b>329.266.868,09</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>59.382.808,15</b>	<b>48.641.675,44</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	31.117.365,91	22.694.493,26	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	49.217.395,84	39.888.658,04
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	343.854.184,55	306.410.521,20	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	10.123.691,60	8.687.279,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	50.831,33	65.243,49	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	41.720,71	65.737,58
Outros Recebimentos Extraorçamentários	246.065,82	96.610,14	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.000,00	18.462,14			
Arrecadação de Outra Unidade	245.065,82	78.148,00			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>42.781.436,63</b>	<b>39.257.987,56</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>27.761.625,01</b>	<b>23.978.107,90</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.781.436,63	39.257.987,56	Caixa e Equivalentes de Caixa	27.761.625,01	23.978.107,90
<b>TOTAL</b>	<b>552.865.985,58</b>	<b>487.711.167,29</b>	<b>TOTAL</b>	<b>552.865.985,58</b>	<b>487.711.167,29</b>

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2024	2023
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-13.715.157,69</b>	<b>-13.425.136,60</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>135.111.998,49</b>	<b>119.329.703,13</b>
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	10.318,13	4.877,73
Receita Agropecuária	26.880,15	51.221,18
Receita Industrial	292,00	5.598,00
Receita de Serviços	57.822,00	51.391,32
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	2.250,00	-
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>135.014.436,21</b>	<b>119.216.614,90</b>
Ingressos Extraorçamentários	50.831,33	65.243,49
Transferências Financeiras Recebidas	134.718.539,06	119.073.223,41
Arrecadação de Outra Unidade	245.065,82	78.148,00
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-148.827.156,18</b>	<b>-132.754.839,73</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-125.463.103,22</b>	<b>-110.351.281,11</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-22.193.392,73	-20.026.408,23
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-103.264.252,00	-90.343.335,02
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-6.458,49	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.000,00	18.462,14
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-

Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-13.443.223,30</b>	<b>-11.843.830,68</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-13.443.223,30	-11.843.830,68
Outras Transferências Concedidas	-	-
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-9.920.829,66</b>	<b>-10.559.727,94</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-41.720,71	-65.737,58
Transferências Financeiras Concedidas	-9.879.108,95	-10.493.990,36
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-1.304.653,93</b>	<b>-1.854.743,06</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-1.304.653,93</b>	<b>-1.854.743,06</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-1.304.653,93	-1.854.743,06
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-15.019.811,62</b>	<b>-15.279.879,66</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>42.781.436,63</b>	<b>39.257.987,56</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>27.761.625,01</b>	<b>23.978.107,90</b>



## 6. Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### a) Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial de 31/03/2024 apresentou uma variação negativa dos ativos totais do IFF em aproximadamente 1,47% (Tabela 1) impulsionada pelo decréscimo de 35,11% em Caixa e Equivalente de Caixa.

**Tabela 1 – Avaliação do Balanço Patrimonial**

BALANÇO PATRIMONIAL	Em Reais - R\$			
	31/03/2024	31/12/2023	AH	AV-MAR/2024
Ativo Circulante	52.903.814,23	62.814.394,78	-15,78%	9,83%
Ativo Não Circulante	510.790.626,12	509.303.700,29	0,29%	90,61%
<b>Total do Ativo</b>	<b>563.694.440,35</b>	<b>572.118.095,07</b>	<b>-1,47%</b>	<b>100,00%</b>
Passivo Circulante	102.561.019,66	106.643.397,64	-3,82%	18,19%
Patrimônio Líquido	461.133.420,69	465.474.697,43	-0,93%	81,80%
<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>	<b>563.694.440,35</b>	<b>572.118.095,07</b>	<b>-1,47%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

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 4,92% do total dos ativos e 52,47% do total do grupo de ativo circulante. Em 31/03/2024 apresentou um decréscimo de 35,11%, 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 3,58% do total do ativo e apresentou um acréscimo de 27,26% em relação a 31 de dezembro de 2023, sendo composto por 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 valores a título de 13º salário, adiantamento de férias, suprimimento 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 de Férias (90,82%) que apresentou um acréscimo de 35,27%, impulsionando a variação positiva do item “Créditos a Curto Prazo”, em virtude das solicitações dos adiantamentos de férias registradas em dezembro de 2023.

## Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo

Conta Contábil		mar/24	dez/24	AH
113110102	ADIANTAMENTO DE FERIAS	18.321.742,92	13.544.136,01	35,27
113823800	ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	1.689.237,27	1.689.237,27	-
113110105	SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	33.578,37	525.289,32	(93,60)
112110100	CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	41.506,80	41.506,80	
113851200	CREDITOS A REC POR CESSAO DE PESSOAL - MUNIC	75.066,43	40.676,48	84,54
113811200	CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	10.329,30	10.329,30	
113110200	ADIANTAMENTO CONCEDIDO - SUPRIMENTO DE FUNDOS	1.000,00	0,00	100
<b>Total</b>		<b>20.172.461,09</b>	<b>15.851.175,18</b>	<b>27,26</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

### a.3) Estoques

Os Estoques apresentam 0,88% de relevância em relação ao Total do Ativo e houve uma variação positiva de 18,84% em relação ao exercício anterior, impulsionada pela aquisição de gêneros alimentícios direcionados a merenda escolar apresentada no item 07 da Tabela 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**

CONTA CONTABIL		Conta Corrente	mar/24	dez/23	AH
115610100	MATERIAIS DE CONSUMO	04	58.235,91	32.622,52	78,51
		06	266.751,90	132.232,10	101,73
		07	958.912,58	590.178,63	62,48
		09	2.774,14	2.826,14	(1,84)
		11	20.366,40	20.544,82	(0,87)
		12	20.951,39	15.480,13	35,34
		13	3.113,56		
		14	20.292,63	20.292,63	0,00
		15	128,09	131,33	(2,47)
		16	915.164,14	915.920,06	(0,08)
		17	69.727,27	83.267,73	(16,26)
		18	40.908,08	31.612,28	29,41
		19	49.291,49	60.372,78	(18,35)
		20	15.918,74	15.918,74	0,00
		21	115.243,14	123.350,16	(6,57)
		22	169.436,01	164.276,19	3,14
		23	35.675,88	35.725,73	(0,14)
		24	622.227,95	572.823,71	8,62
		25	55.447,25	60.198,05	(7,89)
		26	458.280,20	455.698,62	0,57
		28	147.761,85	149.287,18	(1,02)
		29	8.727,24	9.393,84	(7,10)
		30	5.179,25	5.179,25	0,00
		31	118.459,22	103.611,62	14,33
		35	60.128,79	46.070,12	30,52
		36	138.147,74	139.858,44	(1,22)
		40	817,41	817,41	0,00
		41	1.566,71	1.566,71	0,00
		42	131.414,83	82.771,57	58,77
		44	10.246,67	10.246,67	0,00
50	44.164,09	44.164,09	0,00		
59	2.303,00	2.303,00	0,00		
99	11.470,00	1.890,00	506,88		
	Total		<b>4.579.233,55</b>	<b>3.930.632,25</b>	<b>16,50</b>
115810201	MATERIAL CONS - ESTOQ INTERNO - PARA DISTRIBUIR	03	40.720,44		
		Total	<b>40.720,44</b>		
115810301	MERCADORIAS PARA DOACAO - ESTOQUE INTERNO	SEM INFORMACAO	166.317,77	67.694,35	145,69
		Total	<b>166.317,77</b>	<b>67.694,35</b>	<b>145,69</b>
115810401	ANIMAIS	158139	44.009,53	44.009,53	0,00
		158387	139.446,84	139.446,84	0,00
		Total	<b>183.456,37</b>	<b>183.456,37</b>	0,00
<b>Total</b>			<b>4.969.728,13</b>	<b>4.181.782,97</b>	<b>18,84</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

#### a.4) Imobilizado

Em 31/03/2024, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$ 510.072.219,08 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 primeiro trimestre de 2024 com o quarto trimestre de 2023.

**Tabela 4 – Imobilizado – Composição.**

	R\$ milhares		
	31/03/2024	31/12/2023	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	123.637.090,65	122.379.483,06	1,03
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. Bens Móveis	(36.766.515,86)	(36.512.202,72)	0,70
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	423.824.326,49	423.340.695,11	2,24
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. Bens Imóveis	(622.682,2)	(556.615,44)	11,86
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>510.072.219,08</b>	<b>508.651.360,01</b>	<b>0,28</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2023 e 2024.

#### a.5) Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26434 em 31/03/2024 totalizavam R\$ 86.870.574,79 distribuídos nas seguintes contas contábeis detalhadas na tabela a seguir:

**Tabela 5 – Bens Móveis – Composição**

Conta Contábil	31/03/2024	31/12/2023	AH	AV
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	44.652.418,97	44.127.545,17	1,90	36
Bens de Informática	34.322.142,63	34.089.480,38	0,70	28
Móveis e Utensílios	25.244.820,04	24.916.926,75	1,31	20
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.364.758,85	9.303.949,92	0,65	7
Veículos	9.897.461,84	9.787.461,84	1,12	8
Semoventes e Equipamentos de Montaria	42.084,25	40.714,93	3,36	0,1
Demais Bens Móveis	113.404,07	113.404,07	-	0,9
Depreciação / Amortização Acumulada	(36.766.515,86)	(36.512.202,72)	0,69	
<b>Total</b>	<b>86.870.574,79</b>	<b>85.867.280,34</b>	<b>1,16</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2024 e 2023.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão que apresentam maior representatividade em relação ao total bruto da conta móveis, 36,00% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, 28% referem-se a Bens de Informática e 20% referem-se a Móveis e Utensílios.

O item Móveis e Utensílios apresentou um acréscimo mais significativo de 1,31% e o item Bens de Informática obteve uma variação positiva de 0,70%, todos contribuíram para o acréscimo de 1,16% 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 31/03/2024 totalizavam R\$ 423.824.326,49 e estão distribuídos em algumas contas contábeis, apresentando uma variação positiva de 0,11% 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		
	31/03/2024	31/12/2023	AH(%)
Bens de Uso Especial	418.251.681,69	415.769.238,08	5,97
Bens Imóveis em Andamento	4.031.518,81	6.183.160,00	-34,79
Instalações	2.163.808,19	1.944.912,47	11,25
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(622.682,20)	(556.615,44)	11,86
<b>Total</b>	<b>423.824.326,49</b>	<b>423.340.695,11</b>	<b>0,11</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2024 e 2023.

Conforme tabela acima, os Bens de Uso Especial correspondem a 98,54% do valor bruto de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, perfazendo um montante de R\$ 423.824.326,49 em 31/03/2024.

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		
	31/03/2024	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	418.251.681,69	415.769.238,08	4,22
<b>Total</b>	<b>418.251.681,69</b>	<b>415.769.238,08</b>	<b>5,97</b>

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 primeiro 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](http://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 primeiro 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 aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

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

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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\$ 622.682,20. 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 no até o presente momento o SUAP, onde se espera o atingir o controle determinado com a implantação do SIADS.

Em 31/03/2024, 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 primeiro trimestre de 2024 com o último trimestre de 2023.

**Tabela 8 – Intangível – Composição.**

	31/03/2024	31/12/2023	R\$ milhares 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
<b>Total</b>	<b>95.724,84</b>	<b>95.724,84</b>	<b>0</b>

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 31/03/2024 as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, correspondem ao valor da apropriação de provisão de 13<sup>o</sup> e férias dos servidores da Instituição, perfazendo o valor de R\$ 27.495.206,52, representando 4,88% do total do Passivo e apresentou um decréscimo de 23,53% quando comparado ao quarto trimestre de 2023.

### a.9) Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2024, a Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo em aberto de R\$ 6.165.228,31 relacionados 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\$

	31/03/2024	31/12/2023	AH	AV – DEZ/2022
<b>Curto Prazo</b>	6.165.228,31	<b>3.950.057,62</b>	56,07%	<b>100%</b>
Nacionais	6.165.228,31	3.950.057,62	56,07%	100%
Estrangeiros	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>6.165.228,31</b>	<b>3.950.057,62</b>	<b>56,07%</b>	<b>100,00%</b>

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 31/03/2024.

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

Em reais - R\$

Unidade Gestora		31/03/2024	31/12/2023	AH	AV
155851	INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA	132.470,66	316.187,34	-58,10	2,14
158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	2.438.401,62	760.953,80	220,44	39,56
158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO	1.718.854,71	844.238,16	103,59	27,88
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	245.557,53	300.727,25	-18,34	3,99
158385	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA	234.887,46	243.827,30	-3,66	3,81
158386	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS	312.998,47	308.857,38	1,34	5,07
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITA-BAP	769.712,74	851.404,49	-9,59	12,48
158468	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO	312.345,12	323.861,90	-3,55	5,07
<b>TOTAL</b>		<b>6.165.228,31</b>	<b>3.950.057,62</b>	<b>56,07</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

As unidades gestoras 158139 e 158274 são responsáveis por 67,43% 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 31/03/2024.

**Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor**

Em Reais - R\$

Fornecedor	31/03/2024	AV - MAR/2024
FUNDACAO DE APOIO A EDUCACAO PESQUISA E DESENVOLVIMENTO	1.327.680,00	21,54
FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	477.064,10	7,74
AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A.	463.636,27	7,52
AEON FACILITY MANAGEMENT LTDA	406.531,38	6,59
VETORSEG VIGILANCIA PATRIMONIAL LTDA	334.102,28	5,42
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	240.449,58	3,9
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	230.851,64	3,75
PROATIVIDADE CONSULTORIA EMPRESARIAL E GESTAO DE RH LTD	136.081,80	2,2
Demais Fornecedores	2.548.831,26	41,34
<b>Total</b>	<b>6.165.228,31</b>	<b>100,00%</b>

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 57,39% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

**(a) Fornecedor A: FUNDAÇÃO DE APOIO A EDUCAÇÃO PESQUISA E DESENVOLVIMENTO - CNPJ – 04.016.579/0001-31**

Contrato Nº 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.

**(b) Fornecedor B: FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA - CNPJ: 04.635.778/0001-28**

Contrato Nº 02/2018: Prestação de serviços de Limpeza e Conservação nas dependências do Campus ITAPERUNA, do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE;

Contrato Nº 15/2018: Prestação contínua de serviços de apoio administrativo para atender o Centro de Referência, campus Avançado São João da Barra, Polo de Inovação, campus Campos Centro e campus Campos Guarus do IFFLUMINENSE.

**(c) Fornecedor C: AMPLA ENERGIA E SERVIÇOS S.A**

Fornecimento de energia elétrica de todos os campi.

**(d) Fornecedor D: AEON FACILITY MANAGEMENT LTDA – CNPJ: 08.439.717/0001-46**

Contrato nº 16/2018: Prestação contínua de serviços de limpeza e conservação, com dedicação exclusiva dos empregados, com fornecimento de materiais e equipamentos para atendimento do Campus Centro e Campus Maricá.

**(e) Fornecedor E: VETORSEG VIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA – CNPJ:  
18.981.763/0001-26**

Contrato 21/2022: Prestação de 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.

**(f) Fornecedor F: 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;

**(g) Fornecedor G: 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, armazenagem, higienização, pré preparo, 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.

**(h) Fornecedor H: PROATIVIDADE CONSULTORIA EMPRESARIAL E GESTAO DE  
RH LTD - CNPJ – 13.732.124/0001-03**

Contrato Nº 01/2020: CONTRATAÇÃO DE SERVIÇO DE LIMPEZA, CONSERVAÇÃO E APOIO ADMINISTRATIVO 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**

Obrigações Contratuais	Em Reais - R\$			
	31/03/2024	31/12/2023	AH	AV
Aluguéis	17.771,45	17.771,45	0	0,04
Fornecimento de Bens	359.540,40	361.814,65	-0,06	1,00
Serviços	35.538.386,57	26.942.851,15	31,90	98,96
<b>Total</b>	<b>35.915.698,42</b>	<b>27.322.437,25</b>	<b>31,45</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam 98,96% do total das obrigações assumidas pelo Órgão ao final do primeiro trimestre de 2024.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/03/2024.

**Tabela 13 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante**

Unidade Gestora	Em Reais - R\$			
	31/03/2024	31/12/2023	AH	AV
INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA	1.346.736,44	203.251,81	562,59	3,78
INST.FED. DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE - REITORIA	17.491.459,33	15.291.370,49	14,38	48,7
INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO	5.160.848,77	4.602.333,67	12,13	14,36
INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	2.430.683,75	1.252.690,83	94,03	6,77
INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA	412.691,64	194.282,94	112,41	1,15
INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS	3.648.721,64	969.780,61	276,24	10,15
INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP	3.299.720,08	2.221.308,54	48,54	9,18
INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO	2.124.836,77	2.587.418,36	-17,87	5,91
<b>TOTAL</b>	<b>35.915.698,42</b>	<b>27.322.437,25</b>	<b>31,45</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

A unidade gestora da Reitoria e o Campus Centro são responsáveis por 63,06% 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 31/03/2024.

**Tabela 14 – Obrigações Contratuais – Por Contratado**

<b>Contratado</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>AV</b>
VETORSEG VIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA	3.579.681,69	9,97
FUNDACAO DE APOIO -PRO-IFF	3.233.433,60	9
FERTHYMAR EMPREENDIMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	3.219.289,97	8,97
TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA	3.074.520,21	8,56
PRIME CONSULT E ASSESSORIA CONTRATO	1.976.710,46	5,5
CONSTRUMAX DE ITAOCARA	1.867.163,52	5,2
RIO MINAS CONSERV E LIMP LTDA CONTRATO	1.698.532,69	4,73
BEST VIGIL E SEG LTDA	1.557.088,09	4,33
AEON FACILITY MANAGEMENT LTDA	1.297.937,86	3,61
Demais Fornecedores	14.411.340,33	40,13
<b>Total</b>	<b>35.915.698,42</b>	<b>100,00%</b>

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**

<b>Contratado</b>	<b>Objeto</b>	<b>CONTRATOS A EXECUTAR</b>	<b>Validade</b>
VETORSEG VIGILÂNCIA PATRIMONIAL LTDA VL 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	3.579.681,69	31/12/2024
FUNDACAO DE APOIO -PRO-IFF	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 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". Contrato 03/2023: Contratação da Fundação de Apoio à Educação, Pesquisa e Desenvolvimento Científico e Tecnológico Fluminense – Pró-IFF - para gerir	3.233.433,60	31/12/2026 22/03/2025 30/09/2024 31/10/2024 22/11/2024 28/02/2027





	<p>administrativa e financeiramente o projeto “APOIO A INICIATIVAS DE CRIAÇÃO, ESTRUTURAÇÃO E FORTALECIMENTO DE AMBIENTES E MECANISMOS DE INOVAÇÃO NA REDE FEDERAL DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL, CIENTÍFICA E TECNOLÓGICA (RFEPCT).</p> <p>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 IF FLUMINENSE”.</p> <p>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</p> <p>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.</p>		
<p>FERTHYMAR                  EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA</p>	<p>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;</p> <p>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.</p>	3.219.289,97	16/01/2025; 29/12/2024
<p>TRANSCOLAR                  COMERCIO E                  SERVICOS PADUENSE                  LTDA</p>	<p>Contrato 03/2020 - Serviços de limpeza, jardinagem, apoio administrativo e supervisão de pessoal do Campus Quissamã;</p> <p>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</p>	3.074.520,21	30/11/2024; 08/05/2024; 31/01/2025 e 31/05/2024.





	<p>uso, no campus campos guarus do iffluminense;</p> <p>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;</p> <p>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.</p>		
PRIME CONSULT E ASSESSORIA CONTRATO	<p>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</p>	1.976.710,46	31/12/2025
CONSTRUMAX DE ITAOCARA	<p>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;</p>	1.867.163,52	.21/06/2025
RIO MINAS CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	<p>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.</p> <p>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</p>	1.698.532,69	31/12/2024 e 22/12/2024



	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		
BEST VIGIL E SEG LTDA	Contrato 03/2020 - Prestação contínua de serviços de vigilância patrimonial para os campi Itaperuna e Santo Antônio de Pádua do IFFluminense, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo I do Edital do pregão 07/2019.	1.557.088,09	30/09/2024
AEON FACILITY MANAGEMENT LTDA	CONTRATO 16/2018 – Contratação de empresa (pessoa jurídica) especializada na prestação contínua de serviços de limpeza e conservação do Centro de Referência, campus Avançado São João da Barra, Polo de Inovação, campus Campos Centro e campus Campos Guarus do IFFLUMINENSE,	1.297.937,86	29/02/2024

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

#### a.10) Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/03/2024 o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo apresentou um de R\$ 68.900.584,83 com acréscimo de 3,24% em relação ao final do exercício anterior, impulsionado pelas variações positivas das obrigações referentes a Transferência Financeira a Comprovar TED (5,84%) e o Imposto e Contribuição Diversos devidos ao Tesouro (406,60%).

Uns dos fatores que contribuíram para variação positiva significativa no Imposto e Contribuição Diversos devidos ao Tesouro encontra-se no recolhimento dos tributos federais impostos pela INRFB 1234/2012, pois a partir de janeiro de 2024, com a obrigação de confessar essa retenção pela DCTFWEB e recolhê-la por meio de DARFNUMERADO, o recolhimento dessa retenção passou a ser efetuado em fevereiro de 2024.

Portanto, essa obrigação tributária quando comparada ao final de dezembro de 2023, sempre apresentará 100% de acréscimo, pois no exercício de 2023, estas obrigações referentes a INRFB 1234/2012 eram recolhidas, assim que era registrada no passivo.

Quanto a obrigação sobre TED possui grande representatividade 87,09% das Demais Obrigações a Curto Prazo e apresentou um acréscimo de 5,84% sendo o item mais contributivo para o aumento deste grupo.

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

DESCRIÇÃO	MAR/2024	DEZ/23	AH
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	60.011.294,39	56.702.100,69	5,84
IRRF DEVIDO AO TESOUREO NACIONAL	4.450.586,95	5.865.843,79	(24,13)
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.635.704,12	2.581.466,59	2,10
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	268.580,15	491.631,46	(45,37)
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	535.383,84	400.407,38	33,71
PENSAO ALIMENTICIA	178.625,20	311.895,16	(42,73)
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDE- RAL	251.470,37	253.732,00	(0,89)
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	446.831,29	88.201,73	406,60
DIARIAS A PAGAR	12.957,10	11.357,44	14,08
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	11.280,82	11.132,98	1,33
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	10.705,76	10.705,76	0,00
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	0,00	6.366,79	(100,00)
DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RE- CLAM	645,30	1.370,79	(52,92)
ISS	2.595,37	650,44	299,02
SAQUE -CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDE- RAL	400,41	0,01	400,41
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	73.088,05	0,00	-
GRU-VALORES EM TRANSITO PARA ESTORNO DESPESA	9.836,11	0,00	-
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FE- DER	599,60	0,00	-
	<b>68.900.584,83</b>	<b>66.736.863,01</b>	<b>3,24</b>

### a.11) Resultado do Exercício

O Resultado do Exercício apresentou um saldo R\$ -4.235.896,96 no primeiro trimestre de 2024 e apresentou um decréscimo de 0,92% em relação 31 de dezembro de 2023.

### a.13) Resultados de Exercícios Anteriores

O Resultado de Exercícios Anteriores apresentou um saldo R\$ 379.821.127,94 em 31/03/2024 e teve um aumento de 1,76% em relação ao final de dezembro de 2023, representando 82,36% em relação ao total do Patrimônio Líquido.

#### a.14) Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores que “registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes”, no primeiro trimestre de 2024 apresentou um saldo de R\$ -2.587.823,39, obtendo uma variação negativa de - 89,35%.

Este decréscimo foi impulsionado pelo ajuste realizado em função da baixa na conta “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) e despesas com telefonia (155851).

#### b) 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 31/03/2024 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 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas**

	R\$ milhões		
	31/03/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	136.448.988,32	121.950.850,74	11,89
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	140.684.885,28	121.282.582,95	16,00
<b>Resultado Patrimonial do Período (III = I - II)</b>	<b>(4.235.896,96)</b>	<b>668.267,79</b>	<b>-733,86</b>

Fonte: SIAFI 2023 e 2024.

O do resultado patrimonial deficitário apresentado em 31 de março de 2024 foi de 733,86% menor quando comparado com o primeiro trimestre de 2023, tendo como fator contributivo o acréscimo apresentado nas variações diminutivas, especificamente em Despesas com Pessoal e Encargos.

Destacamos a variação negativa apresentada nas Variações Patrimoniais Aumentativas de 11,89% 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 acréscimo de 21,10% representando 0,05% do Total das Variações Patrimoniais Aumentativas em 31/03/2024. Ela consiste nas receitas oriundas de aluguéis, concessão de uso, serviços administrativos, cursos de especialização, serviços de estudos e pesquisas, concursos, entre outros.

E o aumento de sua arrecadação justifica-se no acréscimo de receitas oriundas das taxas de inscrição de processos seletivos e aluguéis quando comparado com 31 março 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 98,73% e apresentou um aumento de 13,14% em 31/03/2024 quando comparado ao mesmo período em 2023.

##### *Outras Transferências e Delegações Recebidas*

Em comparação com o mesmo período do ano anterior (março/2023) houve um decréscimo na variação de Outras Transferências de 112,75%, sendo a sua relevância de apenas 0,05% 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 primeiro trimestre de 2024.

#### **b.4) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**

### *Ganhos com Desincorporação de Passivos*

No primeiro trimestre de 2024 houve um decréscimo de 50,11%. Os Ganhos com Desincorporação de Passivos representam 0,97% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. O montante deste item se refere, 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 31/03/2024 houve acréscimo de 216,47% e representa 0,18% 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.5) Pessoal e Encargos**

O grupo de Pessoal e Encargos possui uma relevância de 59,30% 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 46,49%. O valor de Pessoal e Encargos teve um acréscimo de 15,19% em relação ao período anterior (31/03/2023).

## **b.6) Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

O grupo de Benefícios Previdenciários e Assistenciais representa 17,53% do total de Variações Patrimoniais Diminutivas ao final do primeiro trimestre de 2024 e obteve um acréscimo de 11,31%, tendo em sua composição destacam-se Aposentadorias e Reformas, 12,44%, e Pensões, 7,85%.

## **b.7) 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 28,31%. Quando comparado com 31 de março de 2023, percebe-se um aumento de 34,44% 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.8) Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Este item representa 0,04% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas e apresentou um aumento de 101,26% em 31 de março 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.9) Transferências e Delegações Concedidas**

As Transferências e Delegações Concedidas representam 7,08% das Variações Patrimoniais Diminutivas ao final de março de 2024 e obteve um decréscimo de 5,39%. Esses valores referem-se principalmente aos sub-repasses feitos aos *campi* do Instituto.

#### **b.10) Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivo**

Este item da Variação Patrimonial Diminutiva apresentou um saldo de R\$ 4.617.656,82 no final do primeiro trimestre de 2024, representando 3,28% do total das VPDs.

E, neste trimestre obteve um acréscimo de 84,02%, impulsionado pelo acréscimo na Incorporação de Passivo em 86,64%, 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 imposta 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.

#### **b.11) Tributárias**

Houve um acréscimo de 52,97% neste item no primeiro 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.12) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

As Outras Variações Patrimoniais Diminutivas representam 1,10% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas. Correspondem aos Incentivos à Educação - como bolsas de estudos que apresentou um acréscimo de 83,06% em 31 de março de 2024.

## c) Balanço Orçamentário

Em 31/03/2024, o Instituto Federal Fluminense apresentou em seu Balanço Orçamentário uma realização no valor de R\$ 97.562,28 de suas receitas previstas, e em relação às suas despesas fixadas, foram executadas no valor de R\$ 455.842.443,47, como mostra a Tabela 17.

**Tabela 18 – Avaliação do Balanço Orçamentário**

Balanço Orçamentário	Realização
Receitas Correntes	97.562,28
Receitas de Capital	-
<b>Total das Receitas</b>	<b>97.562,28</b>
Despesas Correntes	455.837.889,47
Despesas de Capital	4.554,00
<b>Total das Despesas</b>	<b>455.842.443,47</b>
<b>(Déficit)</b>	<b>(455.744.881,19)</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

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

Neste encerramento do 1º trimestre de 2024, as receitas apresentam um montante de 2,76% em relação à previsão atualizada, indicando uma frustração de receita dentro de uma expectativa linear de arrecadação de 25% das receitas previstas para o final de março de 2024.

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



**Tabela 19 – Realizações de Receita**

Posição	Receitas	Arrecadação	AV
1	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	57.822,00	59,27%
2	Receita de Agropecuária	26.880,15	27,55%
3	Receita Industrial	292,00	0,30%
4	Exploração do patrimônio imobiliário do Estado	10.318,13	10,58%
5	Outras Receitas Correntes	2.250,00	2,31%
		<b>97.562,28</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

### **c.1) Serviços Administrativos e Comerciais Gerais**

Os Serviços Administrativos e Comerciais Gerais representam 59,27% 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 1,81% 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 23,51% em relação a receita prevista, representando 27,55% 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 10,58% e teve uma arrecadação de 11,48% 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 2,31 % 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 primeiro trimestre de 2024 obteve uma arrecadação de 0,21% em relação a receita prevista, representando 0,30 % 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	96,84%	92,92%
2	Outras Despesas Correntes	37,75%	7,07%
3	Investimentos	0,24%	0,01%
			<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

### c.6) Pessoal e Encargos Sociais

Nas despesas com pessoal e encargos sociais existe uma execução de 96,84% o que demonstra a utilização de grande parte dos créditos orçamentários previstos para o exercício. Despesas com Pessoal e Encargos sociais representam 92,92% em relação ao total de Despesas executadas no primeiro trimestre de 2024.

### c.7) Outras Despesas Correntes

Na despesa fixada, as outras despesas correntes do Instituto, foram executadas 37,75% do fixados para o exercício de 2024, representando 7,07% do total das despesas executadas durante o primeiro trimestre de 2024.

### c.8) Investimentos

Neste primeiro trimestre de 2024 os Investimentos representam 0,01% de execução do total das Despesas de capital fixadas e obteve 0,24% 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
<b>TOTAL</b>	<b>38.715.133,12</b>	<b>25.390.751,77</b>	<b>52,48</b>

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 31/03/2024, 36,71% 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, 5349%, e as Despesas de Capital<sup>1</sup>, 11,65% 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	23.801,97	0,00	23.177.846,17	12.397.931,18	53,49
DESPESAS DE CAPITAL	15.513.484,98	0,00	0,00	15.513.484,98	1.807.305,73	11,65
<b>TOTAIS</b>	<b>38.715.133,12</b>	<b>23.801,97</b>	<b>0,00</b>	<b>38.691.331,15</b>	<b>14.205.236,91</b>	<b>36,71</b>

Fonte: Siafi Web, 2024.

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

A tabela 23 apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi o do Outras despesas com corrente, com 82,00%.

**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	LIQUIDADOS	% Liq/Insc
<b>DESPESAS CORRENTES</b>						
Pessoal e Encargos Sociais	68.100,09	0,00		68.100,09	5.362,84	7,87
Outras Despesas Correntes	23.133.548,05	23.801,97	0,00	23.109.746,08	12,392,568,34	53,62
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>						
Investimentos	15.513.484,98	0,00	0,00	15.513.484,98	1.807.305,73	11,65
Inversões Financeiras	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>38.715.133,12</b>	<b>23.801,97</b>	<b>0,00</b>	<b>38.691.331,15</b>	<b>14.205.236,91</b>	<b>36,71</b>

Fonte: Siafi Web, 2024.

A tabela 24 demonstra a execução dos RPP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram pagos até 31/03/2024, 98,74% 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, 99,04%, e as Despesas de Capital<sup>2</sup>, 26,27% 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	62.371,99	49.637.531,98	49.163.682,75	99,04
DESPESAS DE CAPITAL	204.417,21	0,00	204.417,21	53.713,09	26,27

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

<b>TOTAL</b>	<b>49.545.025,71</b>	<b>0,00</b>	<b>49.842.008,59</b>	<b>49.217.395,84</b>	<b>98,74</b>
--------------	----------------------	-------------	----------------------	----------------------	--------------

Fonte: Siafi Web,  
2023.

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>					
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	62.371,99	6.936.358,44	6.462.449,81	93,16
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>					
Investimentos	204.417,21	0,00	204.417,21	53.713,09	26,27
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>49.545.025,71</b>	<b>0,00</b>	<b>49.842.008,59</b>	<b>49.217.395,84</b>	<b>98,74</b>

Fonte: Siafi Web, 2024.

#### d) Balanço Financeiro

## a) Balanço Financeiro

Em 31/03/2024 o Instituto Federal Fluminense apresentou as seguintes variações Financeiras que se mostraram relevantes:

**Tabela 26 – Resultado Financeiro – Visão Geral**

	31/03/2024	31/103/2023	AH
Receitas Orçamentárias	97.562,28	113.088,23	-13,73%
Despesas Orçamentárias	(455.842.443,47)	(404.597.393,59)	12,66%
<b>Resultado Orçamentário (I)</b>	<b>-455.744.881,19</b>	<b>-404.484.305,36</b>	<b>12,67%</b>
Transferências Financeiras Recebidas	134.718.539,06	119.073.223,41	13,14%
Transferências Financeiras Concedidas	(9.879.108,95)	(10.493.990,36)	-5,85%
<b>Transferências Financeiras Líquidas (II)</b>	<b>124.839.430,11</b>	<b>108.579.233,05</b>	<b>14,97%</b>
Recebimentos Extraorçamentários	375.268.447,61	329.266.868,09	13,97%
Pagamentos Extraorçamentários	(59.382.808,15)	(48.641.675,44)	22,08%
<b>Resultado Extraorçamentário (III)</b>	<b>315.885.639,46</b>	<b>280.625.192,65</b>	<b>12,56%</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício (I+II+III)</b>	<b>(15.019.811,62)</b>	<b>(15.279.879,66)</b>	<b>-1,70%</b>

Fonte: SIAFI, 2024

### d.1) Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias representam 0,10% do total de ingressos do primeiro trimestre de 2024. Em valores brutos percebe-se uma redução de 13,73% 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 8,53% em relação ao mesmo período de 2023 e sua relevância no grupo é de 18,25% 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 Extraorçamentários tiveram um acréscimo de 13,97% em relação ao mesmo período de 2023, representando 67,87% do total dos ingressos. A maior influência nesse percentual (R\$ 343.854.184,55) está relacionada ao acréscimo de 12,22% na inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que representa 62,19 % do total dos ingressos.

### **d.4) Despesas Orçamentárias Vinculadas**

As Despesas Orçamentárias significam, neste período (janeiro a março de 2024), 85,45% do total dos dispêndios e apresentam um acréscimo de 12,76% 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 primeiro trimestre de 2024, as Despesas Ordinárias representam 66,03% do total dos dispêndios, destacando-se um acréscimo de 12,98% em relação ao valor do mesmo período do exercício anterior.

### **d.5) Transferências Financeiras Concedidas**

As Transferências Financeiras Concedidas no primeiro trimestre de 2024 apresentam um decréscimo de 5,85% em relação a 2023, representando 1,78% do total dos dispêndios. O item mais significativo, o Transferências Concedidas para pagamento de RP teve um acréscimo 8,52% em relação ao Exercício Anterior, representando 1,68% do total dos dispêndios.

Contudo, o que contribuiu para o decréscimo neste grupo foi de decréscimo de 83,22% no Sub-repasse concedido que referem-se aos repasses aos *campi*.

### **d.6) Pagamentos Extraorçamentários**

O pagamento de Restos a Pagar Processados no primeiro trimestre de 2024 apresenta um acréscimo de 23,38% em relação a 2023, representando 8,90% do total dos dispêndios. O pagamento de Restos a Pagar Não Processados teve um decréscimo 16,53% em relação ao Exercício Anterior, representando 1,83% do total dos dispêndios.

O saldo para o Exercício Seguinte está demonstrado na DFC e teve um acréscimo de 15,77% em relação ao exercício anterior (2023), representando 5,02% do total dos dispêndios.

## **e) Demonstração dos Fluxos de Caixa**

Em 31/03/2024, o Instituto Federal Fluminense apresenta as seguintes variações mais relevantes.

### **Ingressos**

#### **e.1) Receitas Derivadas e Originárias**

Analisando as contas que compõem o grupo de Receitas Derivadas e Originárias observa-se que em relação ao Exercício Anterior, a conta Receita de serviços teve um aumento de 13,23%.

#### **e.2) Transferências Recebidas**

As Transferências Recebidas apresentam uma redução de 9,84% 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 13,69% e representa 84,30% do total dos desembolsos.

#### **e.5) Transferências Concedidas**

As transferências concedidas apresentaram uma variação positiva de 13,50%.

#### **e.6) Outros Desembolsos Operacionais**

Os Outros Desembolsos Operacionais apresentaram uma variação negativa de 6,05% e os repasses efetuados pela Reitoria aos campi compõem este grupo de desembolso, representando 6,66% 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 29,65% em relação ao mesmo período de 2023, nos desembolsos das atividades de investimentos, impulsionada pelo aumento da saída de recursos para pagamentos de equipamentos permanentes na Reitoria.

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

A DFC apresentou neste primeiro trimestre de 2024 uma variação negativa de 1,70% 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 decréscimo de 29,65%, conforme tabela a seguir.

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

	31/03/2024	31/03/2023	AH
Atividades Operacionais	-13.715.157,69	-13.425.136,60	2,16%
Atividades de Investimento	-1.304.653,93	-1.854.743,06	(29,65%)
Atividade de Financiamento	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>-15.019.811,62</b>	<b>-15.279.879,66</b>	<b>(1,70%)</b>

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\$ 27.761.625,01. Teve um acréscimo de 15,78% em relação ao mesmo período do exercício anterior (dezembro/2022).



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense  
Diretoria de Administração Orçamentária e Financeira da Reitoria  
Coordenação da Contabilidade da Reitoria