MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA
INSTITUTO FEDERAL DO RIO DE JANEIRO

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

Exercício 2020

3º Trimestre

INSTITUTO FEDERAL
DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
Rio de Janeiro

Sumário

Apresentação **3**

Demonstrações Contábeis Consolidadas **4**

Balanço Patrimonial 4

Demonstração das Variações Patrimoniais 5

Balanço Orçamentário 7

Balanço Financeiro 11

Demonstração dos Fluxos de Caixa 12

Notas Explicativas **13**

1. **Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis** 13
2. **Resumo dos Principais Critérios e políticas contábeis** 13
3. **Caixa e Equivalente Caixa** 18
4. **Demais créditos e valores a curto prazo** 18
5. **Bens móveis** 19
6. **Bens imóveis** 20
7. **Intangíveis** 21
8. **Fornecedores e Credores** 22
9. **Outras Obrigações a Curto Prazo** 23
10. **Obrigações Contratuais** 23
11. **Receitas Orçamentárias** 24
12. **Despesas Orçamentárias** 26
13. **Restos a Pagar** 27
14. **Ingressos Financeiros** 29
15. **Dispêndios Financeiros** 30
16. **Resultado Financeiro** 31
17. **Resultado Patrimonial do Período** 32
18. **Variações Patrimoniais Aumentativas** 32
19. **Variações Patrimoniais Diminutivas** 33
20. **Ingressos de Caixa** 34
21. **Desembolsos de Caixa** 35
22. **Ajustes de Exercícios Anteriores** 37

Apresentação

As Demonstrações Contábeis (DCON), são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Observam, também, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI, da Secretaria do Tesouro Nacional.

A DCON tem a finalidade de apresentar à sociedade a situação e os resultados orçamentário, financeiro e patrimonial do IFRJ. Ele é composto pelo Balanço Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), pelo Balanço Orçamentário, pelo Balanço Financeiro, pela Demonstração dos Fluxos de Caixa. Essas demonstrações contábeis são acompanhadas pelas notas explicativas.

O Balanço Patrimonial (BP) tem por objetivo evidenciar, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial do IFRJ por meio de contas representativas do patrimônio público por ela gerido, bem como os atos potenciais.

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) visa evidenciar as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicar o resultado patrimonial do exercício.

O Balanço Orçamentário (BO), por sua vez, objetiva demonstrar a execução orçamentária de receitas e de despesas ao longo do exercício, confrontando as receitas e as despesas previstas na Lei Orçamentária Anual com aquelas efetivamente realizadas.

O Balanço Financeiro (BF) tem por objetivo evidenciar os ingressos e dispêndios orçamentários e extra orçamentários realizados no exercício, conjugados com os saldos advindos do exercício anterior e aqueles que são transferidos para o exercício seguinte.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) visa evidenciar as origens e as aplicações das disponibilidades financeiras obtidas pela entidade, classificando-as em três grupos de atividades: operacionais, de investimento e de financiamento. Além de mostrar as origens e aplicações das disponibilidades financeiras, tal demonstração evidencia o fluxo líquido de caixa de cada atividade.

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Balanço Patrimonial

ATIVO	NE	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		**49.289.167,74**	**48.379.756,01**
Caixa e Equivalentes de Caixa	03	24.261.035,23	36.036.337,69
Créditos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	04	20.065.746,82	8.157.345,08
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-
Estoques		4.959.748,54	4.185.338,10
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		2.637,15	735,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**213.538.077,06**	**146.195.178,11**
Imobilizado		**212.712.316,24**	**144.713.919,87**
Bens Móveis	05	91.798.764,03	85.116.412,92
Bens Móveis		110.142.565,83	100.156.118,82
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-18.343.801,80	-15.039.705,90
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis	06	**121.024.552,21**	**59.597.506,95**
Bens Imóveis		122.493.850,40	60.990.465,88
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-1.469.298,19	-1.392.958,93
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
Intangível	07	**714.760,82**	**1.481.258,24**
Softwares		714.552,82	1.481.050,24
Softwares		1.091.579,34	1.741.898,23
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-337.026,52	-260.847,99
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		**208,00**	**208,00**
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		208,00	208,00
TOTAL DO ATIVO		**262.827.244,80**	**194.574.934,12**

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
PASSIVO CIRCULANTE		**67.120.425,49**	**63.106.519,67**
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		28.146.986,69	29.182.875,68
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	08	1.969.033,61	968.389,10
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		28.762,65	14.640,69
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	09	36.975.642,54	32.940.614,20
TOTAL DO PASSIVO		**67.120.425,49**	**63.106.519,67**
PATRIMONIO LÍQUIDO		**195.706.819,31**	**131.468.414,45**
Resultados Acumulados		**195.706.819,31**	**131.468.414,45**
Resultado do Exercício	17	45.857.839,23	-9.060.212,86
Resultados de Exercícios Anteriores		131.468.414,45	154.332.915,48

Ajustes de Exercícios Anteriores	22	18.380.565,63	-13.804.288,17
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**262.82.244,80**	**194.574.934,12**

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/1964)

ATIVO	2020	2019
Ativo (I)	**262.827.244,80**	**194.574.934,12**
ATIVO FINANCEIRO	24.261.035,23	36.036.337,69
ATIVO PERMANENTE	238.566.209,57	158.538.596,43
Passivo (II)	**179.897.525,73**	**102.994.615,67**
PASSIVO FINANCEIRO	135.119.848,33	72.020.928,64
PASSIVO PERMANENTE	44.777.677,40	30.973.687,03
SALDO PATRIMONIAL (III = I - II)	**82.929.719,07**	**91.580.318,45**

Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/1964)

	NE	2020	2019
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		**38.556.576,30**	**40.663.032,06**
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		1.891.587,42	1.310.811,42
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		36.664.988,88	39.352.220,64
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	10	**49.039.191,90**	**31.791.503,64**
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		5.878.408,72	17.181.845,11
Obrigações Contratuais a Executar		43.160.783,18	14.609.658,53

Quadro do Superávit / Déficit Financeiro (Lei nº 4.320/1964)

	NE	2020
Recursos Ordinários		**-100.516.897,73**
Recursos Vinculados		**-10.341.915,37**
Educação		-3.167.213,20
Seguridade Social (Exceto Previdência)		42.017,44
Previdência Social (RPPS)		484,60
Dívida Pública		-9.240.197,87
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.022.993,66
Total das Fontes de Recursos		**-110.858.813,10**

Demonstração das Variações Patrimoniais

	NE	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	18	**405.974.706,02**	**326.222.536,12**
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		**636.392.67**	**1.004.451,60**
Venda de Mercadorias		123.100,61	171.234,58
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		513.292,06	833.217,02
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		**17.264,78**	**533.764,08**
Juros e Encargos de Mora		-	193,65

Variações Monetárias e Cambiais		-	97,93
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		17.264,78	533.472,50
Transferências e Delegações Recebidas		**354.212.002,83**	**322.816.058,18**
Transferências Intragovernamentais		354.199.803,91	317.503.976,94
Outras Transferências e Delegações Recebidas		12.198,92	5.312.081,24
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		**50.936.141,89**	**1.773.653,23**
Ganhos com Incorporação de Ativos		50.381.698,97	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		554.442,92	1.773.653,23
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		**172.903,85**	**94.609,03**
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		172.903,85	94.609,03
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	19	**360.116.866,79**	**368.109.648,35**
Pessoal e Encargos		**248.028.994,51**	**242.302.144,92**
Remuneração a Pessoal		197.642.091,53	192.750.976,17
Encargos Patronais		40.211.330,14	34.908.164,04
Benefícios a Pessoal		10.175.572,84	14.615.072,58
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		-	27.932,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		**42.416.499,13**	**38.269.681,31**
Aposentadorias e Reformas		33.403.756,03	31.359.091,77
Pensões		6.929.736,84	6.849.376,41
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		2.083.006,26	61.213,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		**22.233.091,06**	**24.134.653,37**
Uso de Material de Consumo		1.599.452,89	1.476.143,27
Serviços		19.013.864,83	21.236.737,36
Depreciação, Amortização e Exaustão		1.619.773,34	1.421.772,74
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		**123.441,92**	**71.797,77**
Juros e Encargos de Mora		110.517,20	70.560,43
Variações Monetárias e Cambiais		12.924,72	680,15
Descontos Financeiros Concedidos		-	557,19
Transferências e Delegações Concedidas		**36.348.538,04**	**26.955.398,62**
Transferências Intragovernamentais		36.306.718,79	21.632.963,78
Transferências Intergovernamentais		41.819,25	33.651,94
Transferências a Instituições Privadas		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	5.288.782,90
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		**3.973.666,09**	**31.446.359,58**
Incorporação de Passivos		3.926.066,09	31.446.359,58
Desincorporação de Ativos		47.600,00	-
Tributárias		**99.085,05**	**95.202,59**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		69.232,94	57.945,96
Contribuições		29.852,11	37.256,63
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		**6.893.550,99**	**4.834.410,19**
Incentivos		6.883.423,85	4.818.514,77
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		10.127,14	15.895,42
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III = I - II)	17	**45.857.839,23**	**-41.887.112,23**

Balanço Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d=c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	11	**4.757.025,00**	**4.757.025,00**	**696.636,25**	**-4.060.388,75**
Receita Patrimonial		**93.953,00**	**93.953,00**	**515.917,49**	**421.964,49**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		93.953,00	93.953,00	498.652,71	404.699,71
Valores Mobiliários		-	-	17.264,78	17.264,78
Receita Agropecuária		**302.536,00**	**302.536,00**	**123.100,61**	**-179.435,39**
Receita Industrial		**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Serviços		**4.360.536,00**	**4.360.536,00**	**14.639,35**	**-4.345.896,65**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		4.360.536,00	4.360.536,00	14.639,35	-4.345.896,65
Transferências Correntes		**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas Correntes		**-**	**-**	**42.978,80**	**42.978,80**
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	42.978,80	42.978,80
RECEITAS DE CAPITAL (II)	11	**37.703.470,00**	**37.703.470,00**	**-**	**-37.703.470,00**
Operações de Crédito		**37.703.470,00**	**37.703.470,00**	**-**	**-37.703.470,00**
Operações de Crédito - Mercado Interno		37.703.470,00	37.703.470,00	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS (III = I+II)		**42.460.495,00**	**42.460.495,00**	**696.636,25**	**-41.763.858,75**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (IV= III)		**42.460.495,00**	**42.460.495,00**	**696.636,25**	**-41.763.858,75**
DEFICIT (V)		**-**	**-**	**393.623.567,13**	**393.623.567,13**
TOTAL (VI = IV + V)		**42.460.495,00**	**42.460.495,00**	**394.320.203,38**	**351.859.708,38**

Balanço Orçamentário

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j=f-g)
DESPESAS CORRENTES (VII)	12	**431.952.839,00**	**436.317.721,00**	**390.789.889,87**	**300.336.596,84**	**279.114.960,07**	**45.526.831,13**
Pessoal e Encargos Sociais		363.027.090,00	367.240.663,00	338.964.794,01	268.278.152,06	250.026.021,11	28.275.868,99
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		68.925.749,00	69.076.058,00	51.825.095,86	32.058.444,78	29.088.938,96	17.250.962,14
DESPESAS DE CAPITAL (VIII)	12	**6.260.604,00**	**6.260.604,00**	**3.530.313,51**	**1.603.273,64**	**1.301.385,66**	**2.730.290,49**
Investimentos		6.260.604,00	6.260.604,00	3.530.313,51	1.603.273,64	1.301.385,66	2.730.290,49
SUBTOTAL DAS DESPESAS (IX = VII+VIII)		**438.213.443,00**	**442.577.325,00**	**394.320.203,38**	**301.939.870,48**	**280.416.345,73**	**48.257.121,62**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (X=IX)		**438.213.443,00**	**442.577.325,00**	**394.320.203,38**	**301.939.870,48**	**280.416.345,73**	**48.257.121,62**
TOTAL (XI=X)		**438.213.443,00**	**442.577.325,00**	**394.320.203,38**	**301.939.870,48**	**280.416.345,73**	**48.257.121,62**

Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f= a+b-d-e)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES		**1.912.039,77**	**14.960.384,06**	**8.639.410,24**	**8.492.015,28**	**263.200,76**	**8.117.207,79**
Outras Despesas Correntes		1.912.039,77	14.960.384,06	8.639.410,24	8.492.015,28	263.200,76	8.117.207,79
DESPESAS DE CAPITAL		**1.743.811,18**	**21.564.484,14**	**10.446.076,30**	**9.960.502,90**	**435.264,51**	**12.912.527,91**
Investimentos		1.743.811,18	21.564.484,14	10.446.076,30	9.960.502,90	435.264,51	12.912.527,91
TOTAL	13	**3.655.850,95**	**36.524.868,20**	**19.085.486,54**	**18.452.518,18**	**698.465,27**	**21.029.735,70**

Execução de Restos a Pagar Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e = a + b - c - d)
		INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES		**391.671,42**	**31.341.830,20**	**31.550.250,54**	**27.869,54**	**155.381,54**
Pessoal e Encargos Sociais		-	28.989.258,08	28.989.258,08	-	-
Outras Despesas Correntes		391.671,42	2.352.572,12	2.560.992,46	27.869,54	155.381,54
DESPESAS DE CAPITAL		**7.979,17**	**68.962,27**	**76.941,44**	**-**	**-**
Investimentos		7.979,17	68.962,27	76.941,44	-	-
TOTAL		**399.650,59**	**31.410.792,47**	**31.627.191,98**	**27.869,54**	**155.381,54**

Balanço Financeiro

INGRESSOS			
	NE	2020	2019
Receitas Orçamentárias (I)	14	**696.636,25**	**1.577.973,67**
Ordinárias		**-**	**-**
Vinculadas		**699.083,96**	**1.578.930,86**
Educação		42.978,80	40.168,24
Previdência Social (RPPS)		-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		656.105,16	1.538.762,62
(-) Deduções da Receita Orçamentária		**-2.447,71**	**-957,19**
Transferências Financeiras Recebidas (II)		**354.199.803,91**	**317.503.976,94**
Resultantes da Execução Orçamentária		312.958.095,10	298.490.968,85
Repasse Recebido		298.653.347,69	284.872.959,11
Sub-repasse Recebido		14.304.747,41	13.618.009,74
Independentes da Execução Orçamentária		41.241.708,81	19.013.008,09
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		40.571.790,54	18.267.900,09
Movimentação de Saldos Patrimoniais		669.918,27	745.108,00
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	14	**114.293.708,51**	**129.391.283,46**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		21.523.524,75	23.128.703,14
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		92.380.332,90	105.591.137,71
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		255.475,14	612.282,02
Outros Recebimentos Extraorçamentários		134.375,72	59.160,59
Ordens Bancárias não Sacadas – Cartão de Pagamento		4.450,67	4.064,00
Arrecadação de Outra Unidade		129.925,05	54.440,79
Demais Recebimentos		-	655,80
Saldo do Exercício Anterior (IV)	16	**36.036.337,69**	**35.514.804,95**
Caixa e Equivalentes de Caixa		36.036.337,69	35.514.804,95
TOTAL (V = I + II + III + IV)		**505.226.786,36**	**483.988.039,02**

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	**NE**	**2020**	**2019**
Despesas Orçamentárias (VI)	15	**394.320.203,38**	**394.804.760,57**
Ordinárias		**341.786.103,33**	**343.624.883,47**
Vinculadas		**52.534.100,05**	**51.179.877,10**
Educação		88.126,00	230.847,02
Seguridade Social (Exceto Previdência)		1.821.148,00	-
Previdência Social (RPPS)		36.752.849,37	49.086.000,00
Dívida Pública		13.834.909,56	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		37.067,12	1.644.688,67
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		**36.306.718,79**	**21.633.619,58**
Resultantes da Execução Orçamentária		14.450.437,17	13.686.570,21
Repasse Concedido		145.689,76	68.560,47
Sub-repasse Concedido		14.304.747,41	13.618.009,74
Independentes da Execução Orçamentária		21.856.281,62	7.947.049,37
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		21.669.312,40	6.621.752,82
Demais Transferências Concedidas		13.751,85	1.230.287,52
Movimento de Saldos Patrimoniais		173.217,85	95.009,03
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	15	**50.338.528,96**	**41.97.634,99**
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		31.627.191,98	29.721.077,25
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		18.452.518,18	11.465.858,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		258.818,80	610.699,40
Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	16	**24.261.035,23**	**25.752.023,88**

Caixa e Equivalentes de Caixa	24.261.035,23	25.752.023,88
TOTAL (X = VI + VII + VIII + IX)	**505.226.486,36**	**483.988.039,02**

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	NE	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	20	**-474.916,03**	**-5.152.788,17**
INGRESSOS		**355.281.840,35**	**319.749.329,22**
Receitas Derivadas e Originárias		**696.636,25**	**1.577.973,67**
Receita Patrimonial		498.652,71	47.806,48
Receita Agropecuária		123.100,61	171.234,58
Receita de Serviços		14.639,35	785.047,00
Remuneração das Disponibilidades		17.264,78	533.472,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias		42.978,80	40.413,11
Transferências Correntes Recebidas		-	**-**
Intragovernamentais		-	**-**
Outros Ingressos Operacionais		**354.585.204,10**	**318.171.355,55**
Ingressos Extraorçamentários		255.475,14	612.282,02
Transferências Financeiras Recebidas		354.199.803,91	317.503.976,94
Arrecadação de Outra Unidade		129.925,05	54.440,79
Demais Recebimentos		-	655,80
DESEMBOLSOS	21	**-355.756,38**	**-324.902.117,39**
Pessoal e Demais Despesas		**-279.700.457,80**	**-268.233.348,96**
Previdência Social		-39.461.187,54	-37.105.642,18
Educação		-240.090.099,43	-230.721.599,63
Cultura		-37.755,00	-40.171,15
Direito e Cidadania		-113.778,00	-
Encargos Especiais		-2.088,50	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas-Cartão de Pagamento		4.450,67	4.064,00
Transferências Concedidas		**-39.490.760,99**	**-34.424.449,45**
Intragovernamentais		-39.435.0001,99	-34.366.760,36
Outras Transferências Concedidas		-55.759,00	-57.689,09
Outros Desembolsos Operacionais		**-36.565.537,59**	**-22.244.318,98**
Dispêndios Extraorçamentários		-258.818,80	-610.699,40
Transferências Financeiras Concedidas		-36.306.718,79	-21.633.619,58
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		**-11.300.386,43**	**-4.609.992,60**
DESEMBOLSOS		**-11.300.386,43**	**-4.609.992,60**
Aquisição de Ativo Não Circulante		-11.250.811,60	-3.758.695,87
Outros Desembolsos de Investimentos		-49.574,83	-551.297,03
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (III = I + II)	16	**-11.775.302,46**	**-9.762.781,07**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		**36.036.337,69**	**35.514.804,95**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		**24.261.035,23**	**25.752.023,88**

Notas Explicativas

1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As **Demonstrações Contábeis (DCON)** são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-lei nº 200/67, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF). São baseadas, também, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e no Manual Siafi, editados 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 Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), respectivamente. As demonstrações do IFRJ 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); e
VI. VI. Notas explicativas.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as DCON consolidam as contas das unidades gestoras[1] pertencentes ao IFRJ.

O objetivo principal das DCON é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio público do IFRJ e contribuir na prestação de contas da gestão econômico-financeira realizada no período a que se referem. Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre o desempenho econômico-financeiro, a execução orçamentária, os fluxos de caixa e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira do IFRJ.

2. Resumo dos Principais Critérios e políticas contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da IFRJ, tendo em consideração as opções e premissas do modelo de contabilidade aplicada ao setor público.

(a) Moeda funcional e saldos em moeda estrangeira

[1] Unidade Gestora é a unidade orçamentária ou administrativa investida do poder de gerir recursos orçamentários e financeiros, próprios ou sob descentralização

A moeda funciona da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.05 - Conta Única do Tesouro Nacional.

(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. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.05 - Conta Única do Tesouro Nacional.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos por dano ao patrimônio, empréstimos e financiamentos concedidos e adiantamentos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicáveis.

É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber. Manual Siafi, macrofunções 02.03.37: Créditos a Receber – Clientes; 02.03.38: Créditos Oriundos de Transferências a Receber – Doações; 02.03.39: Créditos Decorrentes de Empréstimos e Financiamentos Concedidos; 02.03.41: Créditos a Receber – Tributos a Recuperar ou Compensar; 02.03.42: Ajustes para Perdas Estimadas; 02.11.12: Dívida Ativa da União; 02.11.38: Diversos Responsáveis;

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado (material de consumo), materiais em trânsito e terrenos. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, 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.

(e) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo, em sua grande maioria, os empréstimos e financiamentos concedidos. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. 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, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(g) Depreciação de bens móveis e intangíveis

A base de cálculo para contabilização da depreciação e da amortização é o custo do ativo imobilizado. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis não objeto de cadastro no SPIUnet[2] e para os bens móveis é o das quotas constantes. Manual Siafi, Macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.

(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A vida útil é 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. O valor depreciado dos bens imóveis do IFRJ é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão utilizando-se o Método da Parábola de Kuentzle, e o registro no Siafi é feito pela CCONT/STN. Manual Siafi, Macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.

(i) 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 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 âmbito do IFRJ, a maior parte dos intangíveis está relacionada a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida. 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.; 02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável; 02.03.45 - Ativos Intangíveis.

(k) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do IFRJ 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.

[2] SPIUnet - Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União: faz a gerência da utilização dos imóveis da União, classificados como "Bens de Uso Especial (edifícios e terrenos).

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; ii) empréstimos e financiamentos; iii) fornecedores e contas a pagar; iv) obrigações fiscais; v) provisões e demais obrigações.

A seguir, são detalhados os principais itens dos demonstrativos contábeis. Nas tabelas, apresentadas nas Notas Explicativas, podem ser encontradas divergências entre a soma das parcelas e o respectivo total em função de arredondamentos.

(n) Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

As provisões estão segregadas em: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; e (vi) outras. São reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimação confiável do seu valor. São reavaliadas na data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda. Manual Siafi, macrofunção 02.03.36 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

(l) Ativos e Passivos Contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são evidenciados nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas. Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade. Manual Siafi, Macrofunção: 02.03.36 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

(m) Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

m.1) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) ocorridas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o IFRJ e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências recebidas que seguem a lógica do regime de caixa.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para o IFRJ, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após esse processo, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na DVP. Com função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

m.2) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

m.3) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o disposto no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, não se computando, portanto, as despesas liquidadas e as despesas pagas, em atendimento ao art. 35 supracitado. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto o superávit é apresentado junto às despesas.

As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita conterão os valores correspondentes às receitas próprias[3] ou os decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA.

Estudos da STN definiram que “o balanço orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as movimentações de créditos, pois os valores concedidos são

[3] As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional. Incluem doações financeiras de diversas origens; prestação de serviços; refeições dos restaurantes universitários; inscrições em cursos; venda de livros; comercialização de hortifrutigranjeiros; doces, queijos etc.

iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Entende-se por "ente": União (OFSS), estados, Distrito Federal e municípios. Portanto, a concepção de ente pode gerar confusão no BO de órgãos e UGs, pois não apresentará os valores da coluna "Dotação Inicial" e "Dotação Atualizada", exceto receitas próprias ou recursos vinculados. Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito, visualizada na coluna de "Despesas Empenhadas".

Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários.

3. Caixa e Equivalente Caixa

O valor disponível o qual os órgãos têm direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil para atender a despesas com vinculação de pagamento, está registrado na conta de Limite de Saque com Vinculação de Pagamento[4], que registra o valor do limite repassado pela Setorial Financeira do MEC e de outros órgãos que, por sua vez, repassa os recursos às unidades gestoras pertencentes ao IFRJ.

O total da conta Caixa é apresentado no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro (do lado dos Dispêndios no item Saldo para o Exercício Seguinte), como também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, no item Caixa e Equivalente de Caixa Final. A variação entre o saldo apresentado no encerramento do exercício de 2019 e o encerramento do 3º trimestre de 2020 foi negativo em 32,67%, tal redução se deve execução financeira (pagamentos efetuados) no 2º semestre de 2020.

Tabela 1 – Variação Horizontal Caixa 3º Trimestre 2020

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	**24.261.035,23**	**36.036.337,69**	**- 10,62%**

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

4. Demais créditos e valores a curto prazo

O grupo "Créditos a Curto Prazo" contempla os adiantamentos concedidos, suprimentos de fundos e tributos a recuperar.

No 3º trimestre de 2020, o item mais representativo desse grupo foi "Adiantamentos- Termo Execução Desc", 58,58% (R$ 11,7 milhões) do total. A tabela a seguir demonstra a composição de Créditos a Curto Prazo, bem como sua evolução em relação a 31 de dezembro de 2019:

Tabela 2 - Créditos a curto prazo – composição

Descrição	30/09/2020	AV (%)	31/12/2019	AH (%)
Demais Créditos a Curto Prazo	**20.065.746,82**	**100%**	**8.157.345,08**	**145,98%**
ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESC	11.754.841,28	58,58%	451.404,89	2504,06%

[4] A Vinculação de Pagamento é o processo pelo qual o órgão central de programação financeira controla os pagamentos dentro de cada Fonte de Recurso, vinculando a liberação do recurso financeiro com a respectiva despesa, portanto o recurso financeiro liberado por vinculação estabelecida pelo Órgão Central somente pode ser utilizado para pagamento de despesas relacionadas à vinculação de pagamento correspondente. Tal procedimento aplica-se ao pagamento de despesas com fontes do Tesouro Nacional, de acordo com as Categorias de Gastos previamente especificadas. Informação disponível em: http://www.tesouro.gov.br/-/glossario

ADIANTAMENTO DE FERIAS	7.769.381,79	38,72%	6.601.481,07	17,69%
SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	505.028,73	2,52%	1.093.959,12	-53,83%
ADIANTAMENTOS DE TRANSFERENCIA LEG	13.939,75	0,07%	-	-
ADIANTAMENTO A PRESTADORES DE SERVICOS	10.500,00	0,05%	10.500,00	0,00%
SUPRIMENTO DE FUNDOS - ADIANTAMENT	8.000,00	0,04%	-	-
CRED A REC DECORRENTES DE FOLHA PA	4.055,27	0,02%	-	-

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

Da composição de "Demais Créditos a Curto Prazo", destaca-se o item de Adiantamento – Termo De Execução Descentralizada, que se refere a emenda de bancada nº 71200002 que foram descentralizados para o Instituto Federal Fluminense (R$ 3.664.677,38), Colégio Pedro II (R$ 4.089.720,50) e Cefet RJ (R$ 4.000.443,40), TED's: 698159, 698161 e 698334 respectivamente.

Em 2020, iniciamos o procedimento do registro contábil da conta de créditos a receber decorrente da folha de pagamento, conforme macrofunção 02.11.38: Diversos Responsáveis. Tal registro é devido aos ajustes decorrentes dos acertos na folha de pagamento em virtude de exoneração ou Processo Administrativo (PAD).

5. Bens móveis

No 3º trimestre de 2020, o IFRJ apresentou um saldo de R$ 212 milhões relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela adiante.

Em relação à depreciação de bens móveis, das 10 unidades executoras que compõem a estrutura do IFRJ, cerca de 70% iniciaram o cálculo e registro de forma parcial (2018 adiante) através da análise das movimentações por período, cuja responsabilidade pertence a reitoria, e 30% iniciaram o cálculo e registro de forma parcial (2010 adiante). A justificativa decorre, entre outros motivos, da inexistência de sistema de controle de patrimônio.

Com o intuito de padronizar e tornar o controle mais eficiente dos bens, foi instituído o Sistema Integrado de Gestão Patrimonial – Siads para utilização obrigatória por todos os órgãos da administração pública federal até o ano de 2020 (Portaria MP nº 385 de 28 /11/ 2018).

Tabela 3 - Imobilizado - Composição

IMOBILIZADO	30/09/2020	31/12/2019	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	110.142.565,83	100.156.118,82	6%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-18.343.801,80	-15.039.705,90	19%
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	122.493.850,41	60.990.465,88	100%
(-) Depr./Amortização Acum. de Bens Imóveis	- 1.469.298,19	-1.117.025,78	31%
Total	**212.823.316,25**	**144.989.853,02**	**18%**

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

Na conta de Bens Imóveis, observamos um crescimento incomum deste item. Isso foi ocasionado pela doação de imóveis pela SUSEP ao IFRJ em junho de 2020 e pela nova rotina da contabilização de Bens Imóveis em poder de Terceiros (Cedidos). A partir de Jan/2020, o Tesouro Nacional implantou uma nova rotina de operacionalização de acordo com a Instrução de Procedimento Contábil 12 (IPC 12) – Contabilização de Transferência de Bens Móveis e Imóveis; as UGs Cedentes e as UGs Cessionárias tiveram suas contas patrimoniais impactadas.

Lançamento da UG Cessionária:

D – 1.2.3.1.1.99.08 Bens Móveis a Classificar para Contas Contábeis

C – 2.3.7.1.1.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores

D – 1.2.3.2.1.02.00 Bens de Uso Especial não registrados no SPIUNET

D – 1.2.3.1.1.99.08 Bens Móveis a Classificar para Contas Contábeis

Da composição de "Bens Móveis", destaca-se o item de maior representatividade, "Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas", que corresponde a 52% do total dos bens conforme a tabela abaixo.

Tabela 4 – Bens Móveis – Composição

Bens Móveis	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) Total Bruto 2020
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	56.497.651,71	52.956.069,67	6,69%	51,30%
Bens de Informática	20.863.360,62	16.465.419,71	26,71%	18,94%
Móveis e Utensílios	19.732.115,68	17.909.793,18	10,18%	17,92%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.380.470,99	7.210.241,97	2,36%	6,70%
Veículos	3.645.744,84	3.638.975,86	0,19%	3,31%
Demais Bens Móveis	1.960.736,12	1.951.576,13	0,47%	1,78%
Bens Móveis em Andamento	38.443,57	-	-	0,03%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	17.667,48	17.667,48	0,00%	0,02%
Peças e Conjuntos de Reposição	6.374,82	6.374,82	0,00%	0,01%
Depreciação / Amortização Acumulada	-18.343.801,80	-15.039.705,90	21,97%	-
Total Líquido (deduzida a Depreciação)	**91.798.764,03**	**85.116.412,92**	**7,85%**	**-**
Total Bruto	**110.142.565,83**	**100.156.118,82**	**9,97%**	**100%**

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

6. Bens imóveis

Os bens imóveis do IFRJ totalizaram aproximadamente R$ 122 Milhões. Os bens utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial, que se destinam ao funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no Siafi.

Tabela 5 - Bens Imóveis – Composição

BENS IMÓVEIS	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) Total Bruto 2020
Bens de Uso Especial	68.274.650,01	8.602.389,11	693,67%	55,74%
Bens Imóveis em Andamento	45.490.366,89	44.549.470,25	2,11%	37,14%
Instalações	5.797.376,31	4.907.149,33	18,14%	4,73%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.931.457,19	2.931.457,19	0,00%	2,39%
Deprec./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-1.469.298,19	-1.392.958,93	5,48%	-
TOTAL LÍQUIDO (deduzida Deprec/Amortização)	**121.024.552,21**	**59.597.506,95**	**103,07%**	**-**
TOTAL BRUTO	**122.493.850,41**	**60.990.465,88**	**100,84%**	**100%**

Fonte: Siafi, TG, 2020.

A evolução do item Bens de Uso Especial, foi explicada anteriormente acima.

Obras em Andamento

Com relação à conta de Bens Imóveis em Andamento, cabe mencionar que o saldo se refere a Obras em Andamento. O montante registrado nesta conta decorre da construção e reformas dos Campi, que estão pendentes de documentações (termo definitivo de recebimento, laudo de avaliação e etc.), para que seus valores sejam atualizados e registrados dentro do SPIUNET.

Tabela 6 - Obras em Andamentos e Estudos e Projetos– Composição

CAMPUS	OBRAS EM ANDAMENTO	ESTUDOS E PROJETOS	TOTAL POR CAMPUS
Reitoria	15.944.861,06	1.087.427,67	17.032.288,73
Nilópolis	11.134.637,23	23.490,16	11.158.127,39
Pinheiral	7.392.062,54	-	7.392.062,54
Realengo	3.531.334,98	-	3.531.334,98
Duque de Caxias	2.118.082,27	-	2.118.082,27
Maracanã	1.082.689,07	92.022,45	1.174.711,52
São Gonçalo	1.057.479,68	108.401,33	1.165.881,01
Paracambi	968.706,00	177.190,00	1.145.896,00
Arraial do Cabo	445.906,39	-	445.906,39
Volta Redonda	302.636,06	23.440,00	326.076,06
Total	**43.978.395,28**	**1.511.971,61**	**45.490.366,89**

Fonte: Siafi, TG, 2020.

7. Intangíveis

O total de ativos intangíveis registrado no Balanço Patrimonial no 3º trimestre é de R$ 1,09 milhões. A maioria está relacionada aos “Softwares” com vida útil definida, no total de R$ 985 mil, que correspondem 90% do total de ativos intangíveis. Esses softwares referem-se, principalmente, a licenças OS e bancos de dados.

Tabela 7 – Intangíveis – Composição

INTANGÍVEIS	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) Total Bruto 2020

Software com Vida Útil Definida	985.540,01	1.635.858,90	-39,75%	90%
Software com Vida Útil Indefinida	106.039,33	106.039,33	0,00%	10%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	208,00	208,00	0,00%	0%
Amortização Acumulada	-377.026,52	-260.847,99	44,54%	-
Total líquido (deduzida Amortização)	**714.760,82**	**1.481.258,24**	**-52%**	**-**
Total Bruto	**1.091.787,34**	**1.742.106,23**	**-37%**	**100%**

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

Ao longo do 3º trimestre, observamos uma redução de 39,75% no saldo do item "Software com Vida Útil Definida". Isso se deve ao ajuste a valor líquido em virtude do fim do prazo de licença de uso.

8. Fornecedores e Credores

O 3º trimestre foi encerrado com um saldo de aproximadamente R$ 1,9 milhões relacionados à Fornecedores e Contas a Pagar, um aumento de 93% quando comparado com o exercício anterior, sendo que 100% refere-se a Obrigações a Curto Prazo.

A tabela abaixo apresenta a evolução da composição de Fornecedores e Contas a Pagar.

Verifica-se que os Fornecedores Nacionais no circulante representam 100% do total a ser pago.

Ressaltamos que há ausência de fornecedores estrangeiros.

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

	30/09/2020	31/12/2019	AH (%)
Circulante	**1.969.033,61**	**968.389,10**	**103,33%**
Nacionais	1.969.033,61	968.389,10	103,33%

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

Na próxima tabela, estão demonstradas as unidades contratantes com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 30/09/2020. Nessa análise destacamos que a Reitoria que é responsável pela execução orçamentária e financeira dos seguintes Campi Avançados: Belford Roxo, São João de Meriti, Niterói, Mesquita, Paulo de Frontin e Resende.

Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por Órgão Contratante

Unidade Gestora	30/09/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%) 2020
REITORIA	710.335,07	192.250,32	269,48%	36,08%
CAMPUS PINHEIRAL	363.787,41	374.898,50	-2,96%	18,48%
CAMPUS MARACANA	346.650,83	5.815,68	5860,62%	17,61%
CAMPUS SAO GONCALO	214.293,11	114.073,42	87,86%	10,88%
CAMPUS REALENGO	88.050,71	-	-	4,47%
CAMPUS NILOPOLIS	87.606,62	90.431,03	-3,12%	4,45%
CAMPUS PARACAMBI	63.182,24	84.985,45	-25,66%	3,21%
CAMPUS ARRAIAL DO CABO	48.161,43	7.370,00	553,48%	2,45%
CAMPUS VOLTA REDONDA	32.569,92	9250,35	252,09%	1,65%
CAMPUS DUQUE DE CAXIAS	14.396,27	89.314,35	-83,88%	0,73%
Total	**1.969.033,61**	**968.389,10**	**103%**	**100%**

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A seguir estão relacionados os fornecedores contratados pelo IFRJ, onde destacamos as empresas ligadas a serviços terceirizados e fornecimento de material, contabilizando 54% do total a ser pago.

Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

Fornecedor	30/09/2020	AV (%)
BLRS SOLUCOES PREDIAIS LTDA	351.857,56	18%
CONFEDERAL - RIO VIGILANCIA LTDA	323.088,24	16%
NOVA RIO SERVICOS GERAIS LTDA	161.006,60	8%
DIATHEKE INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	130.485,25	7%
SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO LTDA.	91.240,00	5%
OUTROS	911.355,96	46%
TOTAL	**1.969.033,61**	**100%**

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

9. Outras Obrigações a Curto Prazo

No 3º trimestre de 2020 o item "Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo" foi o que sofreu maior variação vertical (comparação entre dois períodos diferentes, de 103%, representando 3% do saldo apresentado pelo passivo circulante no trimestre.

Tabela 11 – Passivo Circulante Composição

	2020	2019	AV (%)	AH (%)
PASSIVO CIRCULANTE	**67.120.425,49**	**63.106.519,67**	**6%**	**-**
Demais Obrigações a Curto Prazo	36.975.642,54	32.940.614,20	55,09%	12%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	28.146.986,69	29.182.875,68	41,94%	-4%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.969.033,61	968.389,10	2,93%	103%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	28.762,65	14.640,69	0,04%	96%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	**67.120.425,49**	**63.106.519,67**	**100%**	**6%**

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

10. Obrigações Contratuais

O 3º trimestre encerrou com um saldo de R$ 43 milhões relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de Contratos em Execução no exercício de 2020 e a serem executadas nos próximos exercícios.

Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 82% do total das obrigações assumidas até o 3º trimestre de 2020.

No 3º trimestre de 2020 o item "Fornecimento de Bens " foi o que sofreu maior variação vertical (comparação entre dois períodos diferentes, de 33.199%, representando 33% do saldo apresentado em obrigações contratuais no trimestre. Tal aumento se deve a assinatura contratual (Contrato 04-2020) com a empresa G.S. CONSTRUCOES EIRELI (CNPJ:

18.207.297/0001-26) para implantação de tecnologia sustentável de produção de energia elétrica no valor de R$ 15.157.150,40

Tabela 12 - Obrigações Contratuais - Composição

Tipo de Contrato	30/09/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%)
Serviços	25.541.054,20	12.975.420,53	59,18%	96,84%
Fornecimento de Bens	15.202.804,72	45.654,32	35,22%	33199,82%
Aluguéis	2.233.911,79	1.486.204,21	5,18%	50,31%
Seguros	183.012,47	102.379,47	0,42%	78,76%
Total	**43.160.783,18**	**14.609.658,53**	**100%**	**195,43%**

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

Em seguida, apresenta-se a tabela contendo a relação de unidades gestoras contratantes com os valores mais expressivos no trimestre.

Tabela 13 - Obrigações Contratuais - Por Órgão Contratante.

UG	30/09/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%)
REITORIA	32.775.003,18	7.237.435,91	76%	353%
CAMPUS PINHEIRAL	2.687.499,40	2.587.834,34	6%	4%
CAMPUS SAO GONCALO	2.069.394,02	1.366.545,40	5%	51%
CAMPUS PARACAMBI	1.114.041,62	361.772,90	3%	208%
CAMPUS NILOPOLIS	967.941,51	799.837,17	2%	21%
CAMPUS MARACANA	1.026.301,60	817.460,23	2%	26%
CAMPUS REALENGO	721.927,70	593.590,50	2%	22%
CAMPUS ARRAIAL DO CABO	744.941,24	240.129,02	2%	210%
CAMPUS DUQUE DE CAXIAS	696.220,22	338.509,88	2%	106%
CAMPUS VOLTA REDONDA	357.512,69	266.543,18	1%	34%
TOTAL	**43.160.783,18**	**14.609.658,53**	**100%**	**195%**

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Na tabela abaixo, apresenta-se a tabela contendo a relação de contratados com os valores mais expressivos no trimestre.

Tabela 14 - Obrigações Contratuais - Por Fornecedor.

Fornecedor	30/09/2020	AV (%)
G.S. CONSTRUCOES EIRELI	15.157.150,40	35%
COOPARIOCA COOPERATIVA DE TRABALHO DE TAXI CARIO	3.003.623,79	7%
K8.COM ENGENHARIA E SERVICOS EIRELI	2.305.730,65	5%
CONFEDERAL - RIO VIGILANCIA LTDA	2.158.221,64	5%
OUTROS	20.536.056,70	48%
TOTAL	**43.160.783,18**	**100%**

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

11. Receitas Orçamentárias

No 3º trimestre de 2020, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante de R$ 696 mil de um total previsto de R$ 42 milhões. As despesas empenhadas[5] perfizeram o montante de R$ 394 milhões, gerando um resultado orçamentário deficitário de R$ 393 milhões em relação à arrecadação.

[5] A análise das despesas será apresentada adiante.

Essa disparidade pode ser justificada pelas informações já mencionadas anteriormente de que a coluna da Previsão Atualizada, assim como a das Receitas Realizadas contêm os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas, não se computando os créditos orçamentários recebidos no decorrer no exercício correspondentes à contrapartida das despesas fixadas na LOA (Dotação Atualizada) repassados pela SOF; e a de que esses créditos orçamentários não são mais demonstrados no BO, em face da metodologia de sua elaboração definida pela STN, por "ente" e não por "órgão".

Para compreender essa situação, deve-se reportar ao Balanço Financeiro e identificar nos itens dos Ingressos as (Receitas Orçamentárias) + (Transferências Financeiras Recebidas - resultantes da execução orçamentária) que correspondem à contrapartida (financeira) dos créditos orçamentários recebidos no decorrer do exercício.

Analisando-se a arrecadação por categoria econômica, as Receitas de Capital representam 88,80% do total previsto.

Isso se deve à aprovação do Projeto de Lei nº 8/2020 (Lei nº 14.008 de 02/06/2020), que prevê a realização da receita de operações de crédito por emissão de Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional.

Tabela 15 – Receitas previstas e arrecadadas por Categoria Econômica

CATEGORIA ECONÔMICA	Previsão Atualizada	Realização da Receita	% Realiz / Previsão	% AV (Previsão)
Receitas Correntes	4.757.025,00	696.636,25	14,65%	11,20%
Receitas de Capital	37.703.470,00	-	0,00%	88,80%
Total das Receitas	**42.460.495,00**	**696.636,25**	**1,64%**	**100,00%**

Fonte: Siafi Web, 2020.

Na tabela seguinte verifica-se que as duas maiores arrecadações se referem a Receitas Correntes. A maior arrecadação dessa categoria, R$ 466 mil, está concentrada em ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL referente a aluguel pago de forma antecipada pelo Banco do Brasil (até Dezembro de 2020) do imóvel situado a Rua Buenos Aires, 264 Centro RJ.

Tabela 16 – Origem das receitas arrecadadas – Composição

Natureza Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
TITULOS DE RESPONS.TES.NAC.-MERC.INT.-PRINC.	37.703.470,00	37.703.470,00	-
INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	4.336.000,00	4.336.000,00	12.365,00
RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	302.536,00	302.536,00	123.100,61
CONC/PERM/AUT/CESSAO DIR.USO IMOV.PUB-PRINC.	55.965,00	55.965,00	32.125,88
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	36.413,00	36.413,00	466.526,83
SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	24.536,00	24.536,00	2.274,35
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	1.575,00	1.575,00	-
REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	-	-	17.264,78
RESTIT.DE DESPESAS DE EXERC.ANTERIORES-PRINC.	-	-	42.978,80
Total	**42.460.495,00**	**42.460.495,00**	**696.636,25**

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

12. Despesas Orçamentárias

No conjunto da execução no âmbito do IFRJ, o total das despesas empenhadas, R$ 394 milhões, corresponderam a 89% do total fixado na LOA (R$ 442 milhões). As despesas correntes representaram o maior montante (R$ 390 milhões), 88% da dotação (R$ 442 milhões). A execução de 85,74% que ultrapassa a proporção de 25% (1/4 por trimestre) justifica-se porque as despesas com pessoal são empenhadas no início do exercício de forma estimativa para execução no decorrer do ano, conforme demonstrado adiante.

Tabela 17 – Despesas executadas por Categoria Econômica

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	% Execução (Emp/Dot)	AV Empenhadas
DESPESAS CORRENTES	436.317.721,00	390.789.889,87	89,56%	98,58%
DESPESAS DE CAPITAL	6.260.604,00	3.530.313,51	56,37%	1,42%
TOTAL	**442.578.325,00**	**394.320.203,38**	**89,09%**	**100%**

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

Na tabela adiante são apresentadas as despesas correntes e de capital executadas por grupo. Das Despesas Correntes, o grupo que apresentou o maior percentual de execução foi o de Pessoal e Encargos Sociais, R$ 338 milhões, o que corresponde a 85,97% do total das despesas empenhadas no âmbito do IFRJ.

Tabela 18 – Despesas Correntes e de Capital executadas por Grupo

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	**390.789.889,97**	**98,58%**
Pessoal e Encargos Sociais	338.964.794,01	86,73%
Outras Despesas Correntes	51.825.095,86	13,26%
DESPESAS DE CAPITAL	**3.530.313,51**	**1,42%**
Investimentos	3.530.313,51	100%
TOTAL DAS DESPESAS	**394.320.203,38**	**100%**

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

Na tabela abaixo, pode ser ver verificado as despesas empenhadas pelo elemento de despesa.

Tabela 19 - Despesas Empenhadas por Elemento de Despesa

Elemento Despesa	Despesas Empenhadas	% Composição
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	243.560.907,95	61,77%
OBRIGACOES PATRONAIS	49.956.357,09	12,67%
APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	32.017.796,12	8,12%
PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	7.071.299,67	1,79%
LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	13.305.338,21	3,37%
AUXILIO-ALIMENTACAO	9.612.951,94	2,44%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORC.	7.911.468,40	2,01%
CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	4.767.980,41	1,21%
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	8.792.020,20	2,23%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	2.957.763,10	0,75%

AUXILIO-TRANSPORTE	2.602.041,12	0,66%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	2.632.501,81	0,67%
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	1.958.035,75	0,50%
CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	1.114.304,36	0,28%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	1.006.612,38	0,26%
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.413.345,65	0,36%
OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	624.538,03	0,16%
MATERIAL DE CONSUMO	950.350,28	0,24%
OBRAS E INSTALACOES	480.878,64	0,12%
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	221.855,80	0,06%
SENTENCAS JUDICIAIS	234.604,81	0,06%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	282.425,60	0,07%
AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	442.416,66	0,11%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	123.006,95	0,03%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	217.845,95	0,06%
CONTRIBUICOES	55.759,00	0,01%
PENSOES ESPECIAIS	3.380,00	0,00%
MATERIAL, BEM OU SERVICO PARA DIST.GRATUITA	2.417,50	0,00%
Total	**379.306.169,39**	**100%**

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

13. Restos a Pagar

Conforme disposto no art. 67 do Decreto nº 93.872/1986, os Restos a Pagar Não Processados – RPNP referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram liquidadas (executadas) até 31 dezembro em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício.

Para elaboração desta nota explicativa, considerou-se os RPNP demonstrados no Balanço Orçamentário que abrangem as unidades vinculadas ao órgão com o seu próprio orçamento consignado na LOA, computando-se também o orçamento (créditos orçamentários) recebidos de outros órgãos para execução de programas governamentais de interesse recíproco.

A inscrição dos empenhos nessa rubrica é feita pela STN em 31 de dezembro de cada exercício financeiro com base na execução orçamentária do exercício (despesas empenhadas e não liquidadas), acrescido dos RPNP transpostos/inscritos em exercícios anteriores (reinscrição) que ainda não tiveram execução concluída e o pagamento realizado.

Nesse sentido, a Lei nº 4.320/1964 considera como executada a "despesa empenhada" (e não paga) ao dispor no seu art. 35 que "pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas".

Analisando-se os restos a pagar no âmbito do IFRJ, a tabela adiante apresenta o montante das despesas inscritas e reinscritas na rubrica

Tabela 20 – RPNP inscritos e reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/12/2019	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	**36.524.868,20**	**91%**
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	**3.655.850,95**	**9%**
TOTAL	**40.180.719,15**	**100%**

Fonte: Siafi Web, 2020.

A tabela seguinte demonstra que foram executados/liquidados 48,34% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do IFRJ.

Detalhando–se a execução das despesas por categoria econômica, e as Despesas de Correntes[6], que incluem as despesas com pessoal apresentaram a maior execução 52,02%, e as Despesas de Capital 45,67%.

Tabela 21 – Execução de RPNP por categoria econômica

RPNP por Grupo de Despesa	1	2	(3) = (1) - (2)	4	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	Cancelados	Total RPNP (-) Canc	Liquidados	% Exec/Insc
DESPESAS CORRENTES	16.872.423,83	263.200,76	16.609.223,07	8.639.410,24	52,02%
DESPESAS DE CAPITAL	23.308.295,32	435.264,51	22.873.030,81	10.446.076,30	45,67%
TOTAL	**40.180.719,15**	**698.465,27**	**39.482.253,88**	**19.085.486,54**	**48,34%**

Fonte: Siafi, 2020.

A tabela adiante apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi Investimentos, com 55%, seguido de Outras despesas correntes, com 45%, quando comparado a liquidação total.

Tabela 22 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa

RPNP por Grupo de Despesa	1	2	(3) = (1) - (2)	4	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Total RPNP (-) Canc	LIQUIDADOS	% Exec/Insc
DESPESAS CORRENTES	**16.872.423,83**	**263.200,76**	**16.609.223,07**	**8.639.410,24**	**52,02%**
Outras Despesas Correntes	16.872.423,83	263.200,76	16.609.223,07	8.639.410,24	52,02%
DESPESAS DE CAPITAL	**23.308.295,32**	**435.264,51**	**22.873.030,81**	**10.446.076,30**	**45,67%**
Investimentos	23.308.295,32	435.264,51	22.873.030,81	10.446.076,30	45,67%
TOTAL	**40.180.719,15**	**698.465,27**	**39.482.253,88**	**19.085.486,54**	**48,34%**

Fonte: Siafi,2020

.

Decreto nº 9.428/2018

Altera o Decreto nº 93.872/1986 para dispor sobre despesas inscritas em restos a pagar não processados.

O Governo Federal, com o intuito de reduzir e conter o estoque de restos a pagar em toda a administração pública direta e indireta, publicou o Decreto nº 9.428, em 29 de junho de 2018, dispondo sobre o cancelamento e novo prazo de vigência dessas obrigações orçamentárias. De acordo com o art. 3º a STN fará o cancelamento dos saldos de RPNP inscritos ou reinscritos até o exercício de 2016 que não forem liquidados até 31/12/2019, não fazendo distinção entre a origem e a destinação dos recursos.

Tal medida retirou/excluiu a exceção prevista no art. 68, § 3º, inciso II do Decreto nº 93.872/1986, que abrange tanto os recursos destinados à Manutenção e Desenvolvimento do

[6] Despesas Correntes: as que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. (http://www.tesouro.gov.br/-/glossario)

Ensino - MDE quanto os do Programa de Aceleração do Crescimento -PAC, financiados com estes recursos.

Os empenhos do IFRJ financiados com recursos de MDE emitidos a partir de 2018, serão submetidos à regra geral de validade inserida no art. 1º, que altera a redação dos §§ 2º e 3º do Decreto nº 93.872/1986. Assim, passarão a ser bloqueados pela STN em 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, podendo os desbloqueios serem efetuados pelas respectivas unidades gestoras executoras, nos termos dos §§ 4º a 6º, no mesmo exercício financeiro em que ocorreu o bloqueio. Serão cancelados pela STN, até o encerramento do exercício do bloqueio, aqueles que não forem nele desbloqueados; e os restos a pagar desbloqueados que não forem liquidados serão cancelados em 31 de dezembro do ano subsequente ao do bloqueio.

14. Ingressos Financeiros

Os ingressos apresentaram um acréscimo de 4,39% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, o correspondente a um aumento de de R$ 22 milhões.

Adiante, será apresentada a composição desse grupo, que se subdivide em transferências financeiras resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária.

Tabela 23 – Principais grupos de ingressos financeiros do IFRJ

INGRESSOS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
Receitas Orçamentárias	696.636,25	1.577.973,67	-55,85%	0,14%
Transferências Financeiras Recebidas	354.199.803,91	317.503.976,94	11,56%	70,11%
Recebimentos Extraorçamentários	114.293.708,51	129.391.283,46	-11,67%	22,62%
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Anterior)	36.036.337,69	35.514.804,95	1,47%	7,13%
TOTAL	**505.226.486,36**	**483.988.039,02**	**4,39%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI, 2020.

O item que chama atenção refere-se às Transferências Financeiras Recebidas[7] – Resultantes da Execução Orçamentária -, compostas pelas seguintes rubricas: a) repasse; e b) sub-repasse. Elas representam a disponibilidade financeira recebida no exercício corrente como contrapartida dos recursos orçamentários registrados no Balanço Orçamentário e consignados na LOA, da seguinte forma:

Recursos financeiros recebidos pelos institutos; e/ou recursos recebidos pelo IFRJ de órgãos não pertencentes à sua estrutura: repasse;

Recursos financeiros recebidos pelas unidades gestoras e campus do IFRJ; recursos recebidos pelas unidades executoras através da Setorial Financeira do órgão a que estão vinculadas: sub-repasse.

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras recebidas devemos nos reportar ao Balanço Orçamentário. Conforme mencionado nas notas explicativas do BO, os créditos orçamentários (decorrentes da dotação da LOA) movimentados pelos órgãos durante o exercício não são mais demonstrados na coluna da "Previsão Atualizada" da Receita, mas na coluna das "Despesas Empenhadas", à medida que vão sendo executados (empenhados).

[7] O mesmo raciocínio é aplicado às Transferências Financeiras Concedidas, registradas do lado dos Dispêndios.

As colunas de "Previsão Inicial"/"Previsão Atualizada" da Receita contêm apenas os valores correspondentes à previsão das receitas próprias dos órgãos[8] ou aos decorrentes de recursos supervisionados/vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as transferências recebidas (resultantes da execução orçamentária) corresponderam a 88,36% do total.

Tabela 24 – Transferências recebidas resultantes da execução Orçamentária

TOTAL TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2020	2019	AH (%)	AV % (2020)
	354.199.803,91	**317.503.976,94**	**11,56%**	**100,00%**
Resultantes da Execução Orçamentária	**312.958.095,10**	**298.490.968,85**	**4,85%**	**88,36%**
Repasse Recebido	298.653.347,69	284.872.959,11	4,84%	95,43%
Sub-repasse Recebido	14.304.747,41	13.618.009,74	5,04%	4,57%

Fonte: SIAFI 2020

As Transferências Financeiras (Recebidas) – Independentes da Execução Orçamentária – são compostas, em sua grande maioria, pelos recursos recebidos pelo IFRJ do Tesouro Nacional, MEC, e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores. Este item representa 11,48 % do total do grupo.

Tabela 25 – Transferências recebidas independentes da execução Orçamentária

TOTAL TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2020	2019	AH (%)	AV % (2020)
	354.199.803,91	**317.503.976,94**	**11,56%**	**100,00%**
Independentes da Execução Orçamentária	**41.241.708,81**	**19.013.008,09**	**116,91%**	**11,64%**
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	40.571.790,54	18.267.900,09	122,09%	98,38%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	669.918,27	745.108,00	-10,09%	1,62%

Fonte: SIAFI , 2020.

15. Dispêndios Financeiros

Do grupo dos Dispêndios (desembolsos) realizados pelo IFRJ, o saldo de Pagamentos Extraorçamentários aumentou em 50,43% passando de R$ 41 milhões para R$ 50 milhões em 2020 e estão relacionadas ao pagamento de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício, ou seja, são os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária.

As Transferências Financeiras Concedidas referem-se, em sua grande maioria, aos repasses financeiros efetuados pelo IFRJ (administração central) as suas unidades vinculadas para pagamento de despesas do exercício corrente (Resultantes da Execução Orçamentária) e daquelas empenhadas em exercícios anteriores (Independentes da Execução Orçamentária), quais sejam, os restos a pagar.

Tabela 26 – Principais grupos dos dispêndios financeiros do IFRJ

DISPÊNDIOS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
Despesas Orçamentárias	394.320.203,38	394.804.760,57	-0,12%	78,05%

[8] As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional. Incluem doações financeiras de diversas origens; prestação de serviços; inscrições em cursos e concursos; venda de livros; comercialização de hortifrutigranjeiros; doces, queijos etc.

Transferências Financeiras Concedidas	36.306.718,79	21.633.619,58	67,83%	7,19%
Pagamentos Extraorçamentários	50.338.528,93	41.797.634,99	20,43%	9,96%
Saldo para o Exercício Seguinte	24.261.035,23	25.752.023,88	-5,79%	4,80%
TOTAL	**505.226.486,36**	**483.988.039,01**	**4,39%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI , 2020.

As despesas orçamentárias possuem duas classificações, ordinárias e vinculadas.

As Despesas Orçamentárias Ordinárias compreendem as despesas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação de recursos destinadas a atender a quaisquer finalidades. As Despesas Orçamentárias Vinculadas compreendem aquelas cuja destinação é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos.

Tabela 27 – Composição das despesas orçamentárias do IFRJ

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	2020	2019	AH (%)	AV 2020 (%)
	394.320.203,38	**394.804.760,57**	**99,88%**	**100,00%**
Ordinárias	341.786.103,33	343.624.883,47	99,46%	86,68%
Vinculadas	52.534.100,05	51.179.877,10	102,65%	13,32%

Fonte: SIAFI, 2020.

Ainda com relação à composição das despesas orçamentárias vinculadas, verifica-se que a redução foi decorrente da redução do gasto com RPPS.

Tabela 28 – Principais grupos das despesas orçamentárias vinculadas do IFRJ

DESPESAS VINCULADAS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
	52.534.100,05	**51.179.877,10**	**2,65%**	**100,00%**
Educação	88.126,00	230.847,02	-61,82%	0,17%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.821.148,00	-	-	3,47%
Previdência Social (RPPS)	36.752.849,37	49.086.000,00	-25,13%	69,96%
Receita Financeira	-	218.341,41	-	-
Dívida Pública	13.934.909,56	-	-	26,53%
Outros Recursos Vinculados a Fundos	37.067,12	1.644.688,67	-97,75%	0,07%

Fonte: SIAFI, 2020.

16. Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro do período foi negativo em R$ 11 milhões.

Há duas formas para o cálculo do resultado (metodologia 1 e metodologia 2) apresentadas adiante:

Tabela 29 – Resultado Financeiro do período – Metodologia 1

Metodologia 1	2020	2019	AH (%)
(+) INGRESSOS *(exceto Caixa)*	355.281.840,35	319.749.329,22	11,11%
(-) DISPÊNDIOS *(exceto Caixa)*	367.057.142,81	329.512.110,29	11,39%
Resultado Financeiro	**-11.775.302,46**	**-9.762.781,07**	**20,61%**

Fonte: SIAFI Web, 2020.

Tabela 30– Resultado Financeiro do período – Metodologia 2

Metodologia 2	2020	2019	AH (%)

Caixa e Equivalentes de Caixa Final: *Saldo para o Exercício Seguinte*	24.261.035,23	25.752.023,88	-5,79%
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial: *Saldo do Exercício Anterior*	36.036.337,69	35.514.804,95	1,47%
Resultado Financeiro	**-11.775.302,46**	**-9.762.781,07**	**20,61%**

Fonte: SIAFI Web, 2020.

17. Resultado Patrimonial do Período

A DVP demonstra as mutações ocorridas no patrimônio no exercício, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, agregado ao Patrimônio Líquido no grupo de "Resultados Acumulados", item Resultado do Exercício.

Em suma, a DVP evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial, que aumentam ou diminuam o patrimônio.

O IFRJ apresentou um resultado patrimonial positivo (superavit patrimonial) de R$ 45 milhões, frente ao um resultado patrimonial negativo (défict patrimonial) de R$ 41 milhões no mesmo período do exercício anterior. As variações patrimoniais aumentativas (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) foram inferiores às variações diminutivas (desincorporações de ativos e incorporações de passivos).

Tabela 31 - Resultado patrimonial no período

Demonstração Variações Patrimoniais	2020	2019	AH
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	405.974.706,02	326.222.536,12	8%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	360.116.866,79	368.109.648,35	14%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**45.857.839,23**	**-41.887.112,23**	**-153%**

Fonte: SIAFI,2020.

O detalhamento das variações mais expressivas está apresentado nas notas explicativas seguintes.

18. Variações Patrimoniais Aumentativas

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item mais expressivo em valor que mais contribuiu para o resultado do período foi o de "Transferências e Delegações Recebidas", com 354 milhões, representando 87,25% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

A evolução mais expressiva em 2.772 % foi "Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos", se deve a Doação de Bens Imóveis da SUSEP para o IFRJ, conforme nota explicativa 5.

Tabela 32 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2020	2019	AH%	AV (2020)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**405.974.706,02**	**326.222.536,12**	**24%**	**100%**
Transferências e Delegações Recebidas	354.212.002,83	322.816.058,18	10%	87,25%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	50.936.141,89	1.773.653,23	2772%	12,55%

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	636.392,67	1.004.451,60	-37%	0,16%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	172.903,85	94.609,03	83%	0,04%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	17.264,78	533.764,08	-97%	0,00%

Fonte: Siafi, 2020.

Dentro do total das "Transferências e Delegações Recebidas", o subgrupo que retrata 100% do saldo é de "Transferências Intragovernamentais".

Tabela 33 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

Transferências e Delegações Recebidas	2020	2019	AH	AV (2020)
Transferências Intragovernamentais	354.199.803,91	317.503.976,94	11,56%	100%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	12.198,92	5.312.081,24	-99,77%	0,00%
TOTAL TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	**354.212.002,83**	**322.816.058,18**	**9,73%**	**100,00%**

Fonte: Siafi,2020.

As Transferências Intragovernamentais Recebidas[9] – Resultantes da Execução Orçamentária -, são compostas, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) repasse; e b) sub-repasse.

Outras Transferências e Delegações Recebidas, referem-se em sua maioria (95%), a regularização das obras em andamento que foram concluídas ao longo dos anos (2008 até 2019), e ao recebimento em doação de bens de outros órgãos da administração pública.

19. Variações Patrimoniais Diminutivas

O saldo das "Variações Patrimoniais Diminutivas" apresentou saldo de 360 milhões no 3º trimestre de 2020 o que representa uma redução (2%) de 8 milhões quando comparado o mesmo período do exercício anterior. O item que apresenta o maior montante dentro das VPDs é o de "Pessoal e Encargos", com R$ 248 milhões, o qual teve um acréscimo de 2% quando comparado o mesmo período. Esse item refere-se aos gastos com pessoal e encargos trabalhistas.

Tabela 34 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

	2020	2019	AH (%)	AV (2020)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**360.116.866,79**	**368.109.648,35**	**-2%**	**100%**
Pessoal e Encargos	248.028.994,51	242.302.144,92	2%	68,87%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	42.416.499,13	38.269.681,31	11%	11,78%
Transferências e Delegações Concedidas	36.348.538,04	26.955.398,62	35%	10,09%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.233.091,06	24.134.653,37	-8%	6,17%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.893.550,99	4.834.410,19	43%	1,91%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.973.666,09	31.446.359,58	-87%	1,10%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	123.441,92	71.797,77	72%	0,03%
Tributárias	99.085,05	95.202,59	4%	0,03%

[9] O mesmo raciocínio é aplicado às Transferências Intragovernamentais Concedidas, registradas do lado dos Dispêndios.

Fonte: Siafi, 2020.

O item "Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos" totalizado no valor de 4 milhões. O saldo constante neste item do demonstrativo é composto (95%) por valores registrados na VPD de incorporação de passivos (intra OFSS), conta contábil 3.6.4.0.2.01.00. Tal variação discrepante (redução de 92%) ocorreu porque em janeiro de 2019 a rotina do "Termo e Execução Descentralizada" (TED) foi alterada.

Tabela 35 Composição "Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo	2020	2019
Incorporação de Passivos	3.926.066,09	31.446.359,58
Desincorporação de Ativos	47.600,00	-

Fonte: Siafi, 2020.

20. Ingressos de Caixa

Em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao resultado financeiro apurado no BF.

Até o período, a geração líquida de caixa foi negativa em R$ 11,7 milhões.

Tabela 36 – Geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa- Saldo Inicial e Final

Resultado Financeiro BF x DFC	2020	2019	AH (%)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-11.775.302,46	-9.762.781,07	20,61%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	36.036.337,69	35.514.804,95	1,47%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	24.261.035,23	25.752.023,88	-5,79%

Fonte: SIAFI,2020

Adiante, são apresentadas as atividades que contribuíram para o aumento da formação de caixa. Verifica-se que as atividades operacionais foram as que mais contribuíram para compensar os desembolsos que impactaram na geração líquida de caixa deficitária.

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão.

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão, por tratar-se de investimentos. As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas 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 e concessões de empréstimos. (http://www.tesouro.gov.br/-/glossario)

As atividades de financiamento compreendem as obtenções de empréstimos, financiamentos e demais operações de crédito, inclusive o refinanciamento da dívida. Compreendem também a

integralização do capital social de empresas dependentes. Não houve ingressos e nem desembolsos relativos às Atividades de financiamento.

Tabela 37 – Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa – Atividades

Atividades	2020	2019	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	-474.916,03	-5.152.788,17	-91%
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-11.300.386,43	-4.609.992,90	145%
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	-
Total	**-11.775.302,46**	**-9.762.781,07**	

Fonte: SIAFI, 2020.

a) Atividades Operacionais

As atividades operacionais compreendem as entradas e saídas de caixa, isto é, os ingressos de recursos decorrentes da arrecadação de receitas orçamentárias e extraorçamentárias e os desembolsos efetuados tanto para o pagamento de despesas orçamentárias quanto extraorçamentárias do órgão.

Dos ingressos, o item que tive a maior contribuição para o resultado foram o de outros ingressos operacionais representando 99,80% do total dos Ingressos.

Tabela 38 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
Receitas Derivadas e Originárias	**696.636,25**	**1.577.973,67**	**-55,85%**	**0,20%**
Receita Patrimonial	498.652,71	47.806,48	943,07%	71,58%
Receita Agropecuária	123.100,61	171.234,58	-28,11%	17,67%
Receita de Serviços	14.639,35	785.047,00	-98,14%	2,10%
Remuneração das Disponibilidades	17.264,78	533.472,50	-96,76%	2,48%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	42.978,80	40.413,11	6,35%	6,17%
Transferências Correntes Recebidas	-	-	-	-
Intragovernamentais	-	-	-	-
Outros Ingressos Operacionais	**354.585.204,10**	**318.171.355,55**	**11,44%**	**99,80%**
Ingressos Extraorçamentários	255.475,14	612.282,02	-58,27%	0,07%
Transferências Financeiras Recebidas	354.199.803,91	317.503.976,94	11,56%	99,89%
Arrecadação de Outra Unidade	129.925,05	54.440,79	138,65%	0,04%
Demais Recebimentos	-	655,8	-	-
Total dos Ingressos	**355.281.840,35**	**319.749.329,22**	**11%**	**100%**

Fonte: Siafi, 2020.

21. Desembolsos de Caixa

Os desembolsos são relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo[10], e não por elemento de despesa (categoria de gasto) conforme classificação orçamentária instituída pelo Ministério do Planejamento.

[10] A *função* pode ser traduzida como o maior nível de agregação das diversas áreas de atuação do setor público. Reflete a competência institucional do órgão, como, por exemplo, cultura, educação, saúde, defesa, que guarda relação com os respectivos Ministérios. Há situações em que o órgão pode ter mais de uma função típica, considerando-se que suas competências institucionais podem envolver mais de uma área

Até o período, os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias com Pessoal e Transferências Concedidas totalizaram R$ 319 milhões, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo com 68% do total dos desembolsos.

Dos outros desembolsos, no total de R$ 36 milhões, as Transferências Financeiras Concedidas foi o item que apresentou o maior montante representando 99% do total dos outros desembolsos operacionais.

Tabela 39 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
DESEMBOLSOS	**-355.756.756,38**	**-324.902.117,39**	**9,50%**	**100%**
Pessoal e Demais Despesas	**-279.700.457,80**	**-268.233.348,96**	**4,28%**	**79%**
Previdência Social	-39.461.187,54	-37.105.642,18	6,35%	14%
Educação	-240.090.099,43	-230.721.599,63	4,06%	86%
Cultura	-37.755,00	-41.171,15	-8,30%	0%
Direitos da Cidadania	-113.778,00	-	-	0%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas – Cartão de Pagamento	4.450,67	4.064,00	9,51%	0%
Encargos Especiais	-2.088,50	-	-	0%
Transferências Concedidas	**-39.490.760,99**	**-34.424.449,45**	**14,72%**	**11%**
Intragovernamentais	-39.435.001,99	-34.366.760,36	14,75%	100%
Outras Transferências Concedidas	-55.759,00	-57.689,09	-3,35%	-
Outros Desembolsos Operacionais	**-36.565.537,59**	**-22.244.318,98**	**64,38%**	**10%**
Dispêndios Extraorçamentários	-258.818,80	-610.699,40	-57,62%	1%
Transferências Financeiras Concedidas	-36.306.718,79	-21.633.619,58	67,83%	99%

Fonte: SIAFI, 2020.

b) **Atividades de Investimento**

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão, por tratar-se de investimentos.

As receitas de capital compreendem a constituição de dívidas, a conversão em espécie de bens e direitos (alienações), reservas, bem como as transferências de capital recebidas.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas 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 e concessões de empréstimos. (http://www.tesouro.gov.br/-/glossario)

Tabela 40 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades de Investimento

FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2020	2019	AH (%)	AV (%)
INGRESSOS	**-**	**-**	**-**	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	-	-

de despesa. Nesses casos, deve ser selecionada, entre as competências institucionais, aquela que está mais relacionada com a ação. Portaria Interministerial SOF/STN nº 163/2001 e Manual Técnico de Orçamento.http://www.orcamentofederal.gov.br/informacoes-orcamentarias/mto .

DESEMBOLSOS	**-11.300.386,43**	**-4.609.992,90**	**145,13%**	**100,00%**
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.250.811,60	-3.758.695,87	199,33%	99,56%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-49.574,83	-851.297,03	-94,18%	0,44%

Fonte: SIAFI,2020

22. Ajustes de Exercícios Anteriores

O ajuste de exercícios anteriores ocorrerá pelo reconhecimento decorrente de efeitos da mudança de política contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Em relação ao saldo, 99% refere-se a uma nova rotina de operacionalização de acordo com a Instrução de Procedimento Contábil 12 (IPC 12), conforme nota explicativa 5.

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2020
PERIODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	20/10/2020
PAGINA	1

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**	ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**
ATIVO CIRCULANTE	**49.289.167,74**	**48.379.756,01**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**67.120.425,49**	**63.106.519,67**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**24.261.035,23**	**36.036.337,69**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo**	**28.146.986,69**	**29.182.875,68**
Créditos a Curto Prazo	**20.065.746,82**	**-**	**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**	**-**	**-**
Demais Créditos e Valores	20.065.746,82	8.157.345,08	**Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**	**1.969.033,61**	**968.389,10**
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	**-**	**-**	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**	**28.762,65**	**14.640,69**
Estoques	**4.959.748,54**	**4.185.338,10**	**Obrigações de Repartição a Outros Entes**	**-**	**-**
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	**-**	**-**	**Provisões a Curto Prazo**	**-**	**-**
VPDs Pagas Antecipadamente	**2.637,15**	**735,14**	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**36.975.642,54**	**32.940.614,20**
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**213.538.077,06**	**146.195.178,11**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**-**	**-**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**-**	**-**	**Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Estoques	-	-	**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**	**-**	**-**
Investimentos	**-**	**-**	**Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**	**-**	**-**
Participações Permanentes	-	-	**Obrigações Fiscais a Longo Prazo**	**-**	**-**
Propriedades para Investimento	-	-	**Provisões a Longo Prazo**	**-**	**-**
Propriedades para Investimento	-	-	**Demais Obrigações a Longo Prazo**	**-**	**-**
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	**Resultado Diferido**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**67.120.425,49**	**63.106.519,67**
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	**Patrimônio Social e Capital Social**	**-**	**-**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**	**-**	**-**
Demais Investimentos Permanentes	-	-	**Reservas de Capital**	**-**	**-**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	**Ajustes de Avaliação Patrimonial**	**-**	**-**
Imobilizado	**212.823.316,24**	**144.713.919,87**	**Reservas de Lucros**	**-**	**-**
Bens Móveis	91.798.764,03	85.116.412,92	**Demais Reservas**	**-**	**-**
Bens Móveis	110.142.565,83	100.156.118,82	**Resultados Acumulados**	**195.706.819,31**	**131.468.414,45**
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-18.343.801,80	-15.039.705,90	Resultado do Exercício	45.857.839,23	-9.060.212,86
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	131.468.414,45	154.332.915,48
Bens Imóveis	121.024.552,21	59.597.506,95	Ajustes de Exercícios Anteriores	18.380.565,63	-13.804.288,17
Bens Imóveis	122.493.850,40	60.990.465,88	**(-) Ações / Cotas em Tesouraria**	**-**	**-**
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.469.298,19	-1.392.958,93	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**195.706.819,31**	**131.468.414,45**
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	**714.760,82**	**1.481.258,24**			
Softwares	714.552,82	1.481.050,24			
Softwares	1.091.579,34	1.741.898,23			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-377.026,52	-260.847,99			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	208,00	208,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	208,00	208,00			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2020
PERIODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	20/10/2020
PAGINA	2

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	**-**	**-**			
TOTAL DO ATIVO	**262.827.244,80**	**194.574.934,12**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**262.827.244,80**	**194.574.934,12**

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**	ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**
ATIVO FINANCEIRO	**24.261.035,23**	**36.036.337,69**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**135.119.848,33**	**72.020.928,64**
ATIVO PERMANENTE	**238.566.209,57**	**158.538.596,43**	**PASSIVO PERMANENTE**	**44.777.677,40**	**30.973.687,03**
			SALDO PATRIMONIAL	**82.929.719,07**	**91.580.318,45**

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**	ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**38.556.576,30**	**40.663.032,06**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**49.039.191,90**	**31.791.503,64**
Atos Potenciais Ativos	38.556.576,30	40.663.032,06	Atos Potenciais Passivos	49.039.191,90	31.791.503,64
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.891.587,42	1.310.811,42	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	36.664.988,88	39.352.220,64	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	5.878.408,72	17.181.845,11
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	43.160.783,18	14.609.658,53
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	**38.556.576,30**	**40.663.032,06**	**TOTAL**	**49.039.191,90**	**31.791.503,64**

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-100.516.897,73**
Recursos Vinculados	**-10.341.915,37**
Educação	-3.167.213,20
Seguridade Social (Exceto Previdência)	42.017,44
Previdência Social (RPPS)	484,60
Dívida Pública	-9.240.197,87
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	2.022.993,66
TOTAL	**-110.858.813,10**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2020
PERIODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	20/10/2020
PAGINA	1

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**405.974.706,02**	**326.222.536,12**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**-**	**-**
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	**-**	**-**
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	**636.392,67**	**1.004.451,60**
Venda de Mercadorias	123.100,61	171.234,58
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	513.292,06	833.217,02
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**17.264,78**	**533.764,08**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	193,65
Variações Monetárias e Cambiais	-	97,93
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	17.264,78	533.472,50
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	**354.212.002,83**	**322.816.058,18**
Transferências Intragovernamentais	354.199.803,91	317.503.976,94
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	12.198,92	5.312.081,24
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	**50.936.141,89**	**1.773.653,23**
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	50.381.698,97	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	554.442,92	1.773.653,23
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**172.903,85**	**94.609,03**
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2020
PERIODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	20/10/2020
PAGINA	2

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	172.903,85	94.609,03
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**360.116.866,79**	**368.109.648,35**
Pessoal e Encargos	**248.028.994,51**	**242.302.144,92**
Remuneração a Pessoal	197.642.091,53	192.750.976,17
Encargos Patronais	40.211.330,14	34.908.164,04
Benefícios a Pessoal	10.175.572,84	14.615.072,58
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	27.932,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**42.416.499,13**	**38.269.681,31**
Aposentadorias e Reformas	33.403.756,03	31.359.091,77
Pensões	6.929.736,84	6.849.376,41
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.083.006,26	61.213,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**22.233.091,06**	**24.134.653,37**
Uso de Material de Consumo	1.599.452,89	1.476.143,27
Serviços	19.013.864,83	21.236.737,36
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.619.773,34	1.421.772,74
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**123.441,92**	**71.797,77**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	110.517,20	70.560,43
Variações Monetárias e Cambiais	12.924,72	680,15
Descontos Financeiros Concedidos	-	557,19
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	**36.348.538,04**	**26.955.398,62**
Transferências Intragovernamentais	36.306.718,79	21.632.963,78
Transferências Intergovernamentais	41.819,25	33.651,94
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	-	5.288.782,90
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**3.973.666,09**	**31.446.359,58**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	3.926.066,09	31.446.359,58
Desincorporação de Ativos	47.600,00	-

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2020
PERIODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	20/10/2020
PAGINA	3

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2020	2019
Tributárias	**99.085,05**	**95.202,59**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	69.232,94	57.945,96
Contribuições	29.852,11	37.256,63
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	**-**	**-**
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**6.893.550,99**	**4.834.410,19**
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.883.423,85	4.818.514,77
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	10.127,14	15.895,42
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**45.857.839,23**	**-41.887.112,23**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2020	2019

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO	PERIODO
2020	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	**PAGINA**
20/10/2020	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**4.757.025,00**	**4.757.025,00**	**696.636,25**	**-4.060.388,75**
Receitas Tributárias	**-**	**-**	**-**	**-**
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	**-**	**-**	**-**	**-**
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	**93.953,00**	**93.953,00**	**515.917,49**	**421.964,49**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	93.953,00	93.953,00	498.652,71	404.699,71
Valores Mobiliários	-	-	17.264,78	17.264,78
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	**302.536,00**	**302.536,00**	**123.100,61**	**-179.435,39**
Receita Industrial	**-**	**-**	**-**	**-**
Receitas de Serviços	**4.360.536,00**	**4.360.536,00**	**14.639,35**	**-4.345.896,65**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.360.536,00	4.360.536,00	14.639,35	-4.345.896,65
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas Correntes	**-**	**-**	**42.978,80**	**42.978,80**
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	42.978,80	42.978,80
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	**37.703.470,00**	**37.703.470,00**	**-**	**-37.703.470,00**
Operações de Crédito	**37.703.470,00**	**37.703.470,00**	**-**	**-37.703.470,00**
Operações de Crédito Internas	37.703.470,00	37.703.470,00	-	-37.703.470,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	**-**	**-**	**-**	**-**
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	**-**	**-**	**-**	**-**
Transferências de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Receitas de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2020
PERIODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	20/10/2020
PAGINA	2

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	**42.460.495,00**	**42.460.495,00**	**696.636,25**	**-41.763.858,75**
REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Externas	**-**	**-**	**-**	**-**
Mobiliária	**-**	**-**	**-**	**-**
Contratual	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**42.460.495,00**	**42.460.495,00**	**696.636,25**	**-41.763.858,75**
DEFICIT			**393.623.567,13**	**393.623.567,13**
TOTAL	**42.460.495,00**	**42.460.495,00**	**394.320.203,38**	**351.859.708,38**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	**-**	**-**	**-**	**-**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	**-**	**-**	**-**	**-**

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	**431.952.839,00**	**436.316.721,00**	**390.789.889,87**	**300.336.596,84**	**279.114.960,07**	**45.526.831,13**
Pessoal e Encargos Sociais	**363.027.090,00**	**367.240.663,00**	**338.964.794,01**	**268.278.152,06**	**250.026.021,11**	**28.275.868,99**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**68.925.749,00**	**69.076.058,00**	**51.825.095,86**	**32.058.444,78**	**29.088.938,96**	**17.250.962,14**
DESPESAS DE CAPITAL	**6.260.604,00**	**6.260.604,00**	**3.530.313,51**	**1.603.273,64**	**1.301.385,66**	**2.730.290,49**
Investimentos	**6.260.604,00**	**6.260.604,00**	**3.530.313,51**	**1.603.273,64**	**1.301.385,66**	**2.730.290,49**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**438.213.443,00**	**442.577.325,00**	**394.320.203,38**	**301.939.870,48**	**280.416.345,73**	**48.257.121,62**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**438.213.443,00**	**442.577.325,00**	**394.320.203,38**	**301.939.870,48**	**280.416.345,73**	**48.257.121,62**
TOTAL	**438.213.443,00**	**442.577.325,00**	**394.320.203,38**	**301.939.870,48**	**280.416.345,73**	**48.257.121,62**

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

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO	PERIODO
2020	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	PAGINA
20/10/2020	3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**1.912.039,77**	**14.960.384,06**	**8.639.410,24**	**8.492.015,28**	**263.200,76**	**8.117.207,79**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**1.912.039,77**	**14.960.384,06**	**8.639.410,24**	**8.492.015,28**	**263.200,76**	**8.117.207,79**
DESPESAS DE CAPITAL	**1.743.811,18**	**21.564.484,14**	**10.446.076,30**	**9.960.502,90**	**435.264,51**	**12.912.527,91**
Investimentos	**1.743.811,18**	**21.564.484,14**	**10.446.076,30**	**9.960.502,90**	**435.264,51**	**12.912.527,91**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**3.655.850,95**	**36.524.868,20**	**19.085.486,54**	**18.452.518,18**	**698.465,27**	**21.029.735,70**

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**391.671,42**	**31.341.830,20**	**31.550.250,54**	**27.869,54**	**155.381,54**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**28.989.258,08**	**28.989.258,08**	**-**	**-**
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Outras Despesas Correntes	**391.671,42**	**2.352.572,12**	**2.560.992,46**	**27.869,54**	**155.381,54**
DESPESAS DE CAPITAL	**7.979,17**	**68.962,27**	**76.941,44**	**-**	**-**
Investimentos	**7.979,17**	**68.962,27**	**76.941,44**	**-**	**-**
Inversões Financeiras	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
TOTAL	**399.650,59**	**31.410.792,47**	**31.627.191,98**	**27.869,54**	**155.381,54**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TITULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EXERCICIO	PERIODO
2020	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	**PAGINA**
20/10/2020	1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**	ESPECIFICAÇÃO	**2020**	**2019**
Receitas Orçamentárias	**696.636,25**	**1.577.973,67**	**Despesas Orçamentárias**	**394.320.203,38**	**394.804.760,57**
Ordinárias	**-**	**-**	**Ordinárias**	**341.786.103,33**	**343.624.883,47**
Vinculadas	**699.083,96**	**1.578.930,86**	**Vinculadas**	**52.534.100,05**	**51.179.877,10**
Educação	42.978,80	40.168,24	Educação	88.126,00	230.847,02
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.821.148,00	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	656.105,16	1.538.762,62	Previdência Social (RPPS)	36.752.849,37	49.086.000,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-2.447,71**	**-957,19**	Receitas Financeiras		218.341,41
			Dívida Pública	13.834.909,56	
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	37.067,12	1.644.688,67
Transferências Financeiras Recebidas	**354.199.803,91**	**317.503.976,94**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**36.306.718,79**	**21.633.619,58**
Resultantes da Execução Orçamentária	312.958.095,10	298.490.968,85	Resultantes da Execução Orçamentária	14.450.437,17	13.686.570,21
Repasse Recebido	298.653.347,69	284.872.959,11	Repasse Concedido	145.689,76	68.560,47
Sub-repasse Recebido	14.304.747,41	13.618.009,74	Sub-repasse Concedido	14.304.747,41	13.618.009,74
Independentes da Execução Orçamentária	41.241.708,81	19.013.008,09	Independentes da Execução Orçamentária	21.856.281,62	7.947.049,37
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	40.571.790,54	18.267.900,09	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	21.669.312,40	6.621.752,82
Movimentação de Saldos Patrimoniais	669.918,27	745.108,00	Demais Transferências Concedidas	13.751,37	1.230.287,52
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	173.217,85	95.009,03
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	**114.293.708,51**	**129.391.283,46**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**50.338.528,96**	**41.797.634,99**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	21.523.524,75	23.128.703,14	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.627.191,98	29.721.077,25
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	92.380.332,90	105.591.137,71	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	18.452.518,18	11.465.858,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	255.475,14	612.282,02	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	258.818,80	610.699,40
Outros Recebimentos Extraorçamentários	134.375,72	59.160,59	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.450,67	4.064,00			
Arrecadação de Outra Unidade	129.925,05	54.440,79			
Demais Recebimentos		655,80			
Saldo do Exercício Anterior	**36.036.337,69**	**35.514.804,95**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**24.261.035,23**	**25.752.023,88**
Caixa e Equivalentes de Caixa	36.036.337,69	35.514.804,95	Caixa e Equivalentes de Caixa	24.261.035,23	25.752.023,88
TOTAL	**505.226.486,36**	**483.988.039,02**	**TOTAL**	**505.226.486,36**	**483.988.039,02**

MINISTÉRIO DA FAZENDA

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO	2020
PERIODO	TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSAO	20/10/2020
PAGINA	1

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**-474.916,03**	**-5.152.788,17**
INGRESSOS	**355.281.840,35**	**319.749.329,22**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**498.652,71**	**47.806,48**
Receita Agropecuária	**123.100,61**	**171.234,58**
Receita Industrial	**-**	**-**
Receita de Serviços	**14.639,35**	**785.047,00**
Remuneração das Disponibilidades	**17.264,78**	**533.472,50**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**42.978,80**	**40.413,11**
Transferências Recebidas	**-**	**-**
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	**354.585.204,10**	**318.171.355,55**
Ingressos Extraorçamentários	255.475,14	612.282,02
Transferências Financeiras Recebidas	354.199.803,91	317.503.976,94
Arrecadação de Outra Unidade	129.925,05	54.440,79
Demais Recebimentos		655,80
DESEMBOLSOS	**-355.756.756,38**	**-324.902.117,39**
Pessoal e Demais Despesas	**-279.700.457,80**	**-268.233.348,96**
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-39.461.187,54	-37.105.642,18
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-240.090.099,43	-230.721.599,63
Cultura	-37.755,00	-410.171,15
Direitos da Cidadania	-113.778,00	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-

	2020	2019
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-2.088,50	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	4.450,67	4.064,00
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	**-39.490.760,99**	**-34.424.449,45**
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-39.435.001,99	-34.366.760,36
Outras Transferências Concedidas	-55.759,00	-57.689,09
Outros Desembolsos Operacionais	**-36.565.537,59**	**-22.244.318,98**
Dispêndios Extraorçamentários	-258.818,80	-610.699,40
Transferências Financeiras Concedidas	-36.306.718,79	-21.633.619,58
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-11.300.386,43**	**-4.609.992,90**
INGRESSOS	**-**	**-**
Alienação de Bens	**-**	**-**
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	**-**	**-**
Outros Ingressos de Investimentos	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-11.300.386,43**	**-4.609.992,90**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-11.250.811,60**	**-3.758.695,87**
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-49.574,83**	**-851.297,03**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
INGRESSOS	**-**	**-**
Operações de Crédito	**-**	**-**
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	**-**	**-**
Outros Ingressos de Financiamento	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-**	**-**
Amortização / Refinanciamento da Dívida	**-**	**-**
Outros Desembolsos de Financiamento	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**-11.775.302,46**	**-9.762.781,07**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**36.036.337,69**	**35.514.804,95**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**24.261.035,23**	**25.752.023,88**