



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

2º TRIMESTRE DE 2022

2022

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

2º Trimestre de 2022



Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense

Diretoria de Administração Orçamentária Financeira

Vitor Bastos Tostes

Coordenação de Contabilidade

Lilia Lourenço Ramos Rocha

Equipe Técnica

Elaine dos Santos Souza

Gisele Aquino Gomide Tramont

Irenice Aparecida Nunes de Sousa Deodato

Juliana de Souza Alves Fingolo

Informações

Telefone: (22) 2737-5614

Correio eletrônico: financeiro.reitoria@iff.edu.br;

Disponível em:

http://portal1.iff.edu.br/transparencia-e-prestacao-de-contas/copy_of_demonstracoes-contabeis-e-notas-explicativas

Última alteração: 26/07/2022



Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Sumário

1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis	17
2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	17
3 - Caixa e Equivalente de Caixa	20
4 – Créditos a Curto Prazo	22
5 – Estoques	23
6 – Provisões	24
7 - Ativo Não Circulante	25
8 – Intangível	31
9 – Obrigações, Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	33
10 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo	33
11 – Demais Obrigações à Curto Prazo	37
12 – Resultados Acumulados	38
13 – Ajustes de Exercícios Anteriores	39
14 – Obrigações Contratuais	40
15 – Resultado Patrimonial	46
16 – Resultado Orçamentário	53
17 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados	
18 - Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa	57
19 – Resultado Financeiro	60
20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	68

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Lista de Siglas

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

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Lista de Tabelas

- Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa
- Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo
- Tabela 3 – Estoques
- Tabela 4 – Imobilizado - Composição
- Tabela 5 – Bens Móveis - Composição
- Tabela 6 – Bens Imóveis - Composição
- Tabela 7 – Bens de Uso Especial - Composição
- Tabela 8 – Intangível - Composição
- Tabela 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar
- Tabela 10 – Fornecedores a Pagar - Composição
- Tabela 11 – Fornecedores a Pagar por Ug Contratante
- Tabela 12 – Fornecedores a Pagar por Fornecedores
- Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo
- Tabela 14 – Obrigações Contratuais - Composição
- Tabela 15 – Obrigações Contratuais – por UG Contratante
- Tabela 16 – Obrigações Contratuais – por Contrato
- Tabela 17 – VPA X VPD
- Tabela 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas
- Tabela 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas
- Tabela 20 – Receitas Próprias realizadas
- Tabela 21 – Comparativo de Despesas Executadas 2021/2022
- Tabela 22 – RPNP Inscritos e re-inscritos
- Tabela 23 – Execução do RPNP por Categoria Econômica
- Tabela 24 – Execução do RPNP por Grupo de Despesa
- Tabela 25 – Execução do RPP por Categoria Econômica
- Tabela 26 – Execução do RPP por Grupo de Despesa
- Tabela 27 - Ingressos - Receitas Orçamentárias
- Tabela 28 - Ingressos –Transferências Financeiras Recebidas
- Tabela 29 - Ingressos – Restos a Pagar Não Processados e Processados
- Tabela 30 - Dispêndios - Transferências Financeiras Concedidas
- Tabela 31 - Dispêndios - Pagamentos Extra Orçamentários
- Tabela 32 – Fluxo de Caixa

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

APRESENTAÇÃO

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

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

No presente relatório, estão evidenciadas as DCON até 30 de junho de 2022, extraídas de forma consolidadas no SIAFIWEB conforme determinação do MEC e disponibilizadas no site eletrônico do IFF.

No Balanço Patrimonial evidencia-se uma redução dos ativos totais do IFF em aproximadamente 0,21% impulsionada pelo decréscimo de 25,19% do Caixa e Equivalentes de Caixa em virtude de uma tendência cíclica na rotina contábil em que apresenta saldo inflado em 31/12/2021 em virtude de recursos financeiros comprometidos com o pagamento da folha de pagamento na competência do mês de dezembro em que contabiliza pagamentos referentes adiantamentos da primeira parcela do 13º salário de 2022 e 1/3 de férias dos servidores do IFF.

As receitas realizadas perfazem um montante de R\$ 325.924,14 e as despesas empenhadas no montante de R\$ 435.608.519,28, provocando em resultado orçamentário deficitário de R\$ 435.282.605,04 no segundo trimestre de 2022 e indicando uma frustração na arrecadação das receitas próprias, pois dentro de uma expectativa linear de arrecadação que seria em torno de 50% das receitas previstas foi arrecadado aproximadamente, apenas 9,58%.

O resultado patrimonial apurado até o segundo trimestre de 2022 foi deficitário em R\$ 2.946.016,30, tendo como principais fatores contributivos o aumento nas Despesas com Pessoal e Encargos (2,91%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (1,45%) neste período.

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

Boa leitura.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Demonstrações Contábeis Consolidadas
Balanco Patrimonial

	NE	30/06/2022	31/12/2021
ATIVO			
Ativo Circulante		43.560.845,45	55.187.302,98
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	30.452.273,51	40.708.262,06
Créditos a Curto Prazo	4	9.339.477,91	11.100.773,11
Créditos Tributários a Receber		41.506,80	41.506,80
Demais Créditos e Valores		9.297.971,11	11.059.266,31
Estoques	5	3.769.094,03	3.378.267,81
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
Ativo Não Circulante		475.424.733,45	470.221.845,83
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-
Créditos a Longo Prazo		-	-
Invest. e Aplicações Temporárias a Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-
VPD Pagas Antecipadamente		-	-
Investimentos		-	-
Imobilizado	7	480.646.210,51	470.126.120,99
Bens Móveis		81.100.948,22	77.283.551,13
Bens Móveis		116.077.133,32	111.870.988,76
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-34.976.185,10	-34.587.437,63
Móveis		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis		399.635.301,95	392.842.569,86
Bens Imóveis		399.864.335,59	398.398.137,51
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-229.033,64	-5.555.567,65
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-
Intangível	8	95.724,84	95.724,84
Softwares		95.584,84	95.584,84
Softwares		222.505,15	222.505,15
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-126.920,31	-126.920,31
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		140,00	140,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		140,00	140,00
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat		-	-
Diferido		-	-
TOTAL DO ATIVO		524.302.780,80	525.409.148,81
PASSIVO E PATRIMÔNIO LIQUIDO			

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Passivo Circulante		93.988.260,25	98.196.589,41
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	9	33.764.342,39	37.168.421,41
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	10	6.420.667,57	5.160.609,66
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		88,78	-
Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Provisões a Curto Prazo		-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	11	53.789.065,08	55.867.558,34
Passivo Não Circulante		-	-
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Provisões a Longo Prazo		-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
Resultado Diferido		-	-
Total do Passivo		93.974.163,82	98.196.589,41
Patrimônio Líquido		430.328.616,98	427.212.559,40
Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Resultados Acumulados	12	430.328.616,98	427.212.559,40
Resultado do Exercício		-2.946.016,30	46.580.479,48
Resultado do Exercício Anteriores		427.212.559,40	386.081.811,25
Ajustes de Exercícios Anteriores	13	6.062.073,88	-5.449.731,33
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMONIO LIQUIDO		524.302.780,80	525.409,148,81

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Demonstração das Variações Patrimoniais

30/06/2022

R\$

NE	30/06/2022	30/06/2021
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	238.894.370,44	270.045.299,40
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	323.864,40	112.821,21
Venda de Mercadorias	120.379,70	96.880,92
Venda de Produtos	428,25	250,00
Exploração de Bens, Serviços e Direitos	203.056,45	15.690,29
Transferências e Delegações Recebidas	233.252.545,50	226.654.761,20
Transferências Intragovernamentais	232.761.649,25	226.558.063,14
Outras Transferências e Delegações	490.896,25	96.698,06
Valorização e Ganhos c/ Ativos e	5.096.808,18	43.030.089,26
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	255.210,31
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.096.808,18	42.774.878,95
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	221.152,36	247.627,73
Diversas Variações Patrimoniais	221.152,36	247.627,73
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	241.840.386,74	234.821.875,86
Pessoal e Encargos	151.078.576,83	146.813.378,53
Remuneração a Pessoal	121.160.792,60	118.095.766,35
Encargos Patronais	24.011.604,77	23.301.368,96
Benefícios a Pessoal	5.906.179,46	5.414.782,16
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas-Pessoal	-	1.461,06
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	43.489.021,37	42.866.332,35
Aposentadorias e Reformas	35.540.000,22	35.106.037,16
Pensões	6.186.635,58	5.885.920,05
Outros Benefícios Previdenciários e	1.762.385,57	1.874.375,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	21.488.509,99	18.895.817,04
Uso de Material de Consumo	2.292.997,92	2.186.854,28
Serviços	18.659.516,57	16.236.201,87
Depreciação, Amortização e Exaustão	535.995,50	472.760,89
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	29.234,22	-
Juros e Encargos de Mora	27.157,36	-
Variações Monetárias e Cambiais	2.076,86	-
Transferências e Delegações Concedidas	19.203.675,80	18.824.454,62
Transferências Intragovernamentais	18.701.759,65	18.753.498,58

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Transferências a Instituições Privadas	54.774,26	
Outras Transferências e Delegações	447.141,89	70.956,04
Desvalorização e Perdas de Ativos e	3.070.631,77	2.646.711,52
Incorporação de Passivos		
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e	9.402,75	
Ajustes p/ Perdas		
Perdas Involuntárias	24.032,80	617,08
Incorporação de Passivos	2.815.205,74	2.646.094,44
Desincorporação de Ativos	221.990,48	-
Tributárias	14.958,90	5.798,47
Impostos, Taxas e Contribuições de	3.120,85	3.927,00
Contribuições	11.838,05	1.871,47
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.465.777,86	4.769.383,33
Incentivos	3.457.471,75	4.769.383,33
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.306,11	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III = I - 15	-2.946.016,30	35.223.423,54
II)		

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Balanço Orçamentário
Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

30/06/2022
 R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas(c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)		3.401.630,00	3.401.630,00	325.914,24	-3.317.650,68
Receita Patrimonial		257.568,00	257.568,00	8.954,35	-248.613,65
Receita Agropecuária		116.737,00	116.737,00	120.379,70	3.642,7
Receita Industrial		159.765,00	159.765,00	428,25	-159.336,75
Receita de Serviços		2.864.767,00	2.864.767,00	194.102,10	-2.670.664,90
Multas Adm, Contrat e Judiciais		2.793,00	2.793,00	-	-2.793,00
Idenizacoes, Restituições e Ressar				2.049,84	2.049,84
Receitas de Capital (II)		35.910,00	35.910,00		-35.910,00
Alienação de Bens		35.910,00	35.910,00		-35.910,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)		3.437.540,00	3.437.540,00	325.914,24	-3.111.625,76
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (I)		3.437.540,00	3.437.540,00	325.914,24	-3.111.625,76
TOTAL (III = I+II)		3.437.540,00	3.437.540,00	365.398.797,41	361.961.257,41
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS			1.738.848,00		-1.738.848,00
Excesso de arrecadação			2.449.471,00		
Créditos Cancelados			-710.623,00		

R\$

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

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 (III)		456.086.439,00	457.525.287,00	433.989.479,25	198.466.182,92	168.816.250,46	23.535.807,75
Pessoal e Encargos Sociais		378.630.232,00	384.692.362,00	379.325.639,55	178.495.976,47	153.477.186,82	5.366.722,45
Outras Despesas Correntes		77.456.207,00	72.832.925,00	54.663.839,70	19.970.206,45	15.339.063,64	18.169.085,30
Despesas de Capital (IV)		4.215.130,00	4.515.130,00	1.619.040,03	64.461,19	5.950,00	2.896.089,97
Investimentos		4.215.130,00	4.515.130,00	1.619.040,03	64.461,19	5.950,00	2.896.089,97
TOTAL		460.301.569,00	462.040.417,00	435.608.519,28	198.530.644,11	168.822.200,46	26.431.897,72

Anexo 1 - Execução de Restos a Pagar Não Processados

30/06/2022
R\$

N E	INSCRITOS		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo f=(a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes	1.712.892,57	14.526.164,77	12.731.798,49	12.149.886,42	323.425,55	3.765.745,37
Pessoal e Encargos Sociais	-	8.301,90	5.597,03	5.597,03	-	2.704,87
Outras Despesas Correntes	1.712.892,57	14.517.862,87	12.726.201,46	12.144.289,39	323.425,55	3.763.040,50
Despesas de Capital	628.818,28	9.850.415,68	5.455.791,50	3.131.589,29	4.986,27	7.342.658,40
Investimentos	628.818,28	9.850.415,68	5.455.791,50	3.131.589,29	4.986,27	7.342.658,40
TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)	2.341.710,85	24.376.580,45	18.187.589,99	15.281.475,71	328.411,82	11.108.403,77

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Anexo 2 - Execução de Restos a Pagar Processados

30/06/2022
R\$

NE	INSCRITOS					Saldo (e = a+b-c- d)
	Em Exercício s Anterior es (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)	Pagos(c)	Cancelado s(d)		
Despesas Correntes	372.036,37	39.384.690,51	39.199.450,43	150.940,08	406.336,37	
Pessoal e Encargos Sociais	-	34.438.974,54	34.438.974,54	-	-	
Outras Despesas Correntes	372.036,37	4.945.715,97	4.760.475,89	150.940,08	406.336,37	
Despesas de Capital	34.302,29	1.612.567,53	1.592.866,92	-	54.002,90	
Investiment os	34.302,29	1.612.567,53	1.592.866,92	-	54.002,90	
TOTAL DAS DESPESAS (X = III+IV)	406.338,66	40.997.258,04	40.792.317,35	150.940,08	460.339,27	

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.
Balanco Financeiro

R\$ milhões

NE	30/06/2022	30/06/2021
INGRESSOS		
Receita Orçamentária (I)	325.914,24	116.144,32
Ordinárias	-	-
Vinculadas	325.914,24	116.214,32
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-	-
Transferências Financeiras Recebidas (II)	232.761.649,25	226.558.063,14
Resultantes da Execução Orçamentária	213.089.761,60	196.676.032,51
Independentes da Execução Orçamentária	19.671.887,65	29.882.030,63
Recebimentos Extraorçamentários (III)	267.132.054,25	161.032.533,91
Saldo do Exercício Anterior (IV)	40.708.262,06	33.534.916,90
Caixa e Equivalentes de Caixa	40.708.262,06	33.534.916,90
TOTAL (V = I+II+III+IV)	540.927.879,80	421.241.658,27
DISPÊNDIOS		
Despesa Orçamentária (VI)	435.608.519,28	323.786.422,48
Ordinária	352.014.693,08	259.911.750,04
Vinculadas	83.593.826,20	63.874.672,44
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	18.701.759,65	18.753.498,58
Resultantes da Execução Orçamentária	15.463.806,30	7.420.386,48
Independentes da Execução Orçamentária	3.237.953,35	11.333.112,10
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	56.165.327,36	50.968.229,05
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	30.452.273,51	27.733.508,16
Caixa e Equivalentes de Caixa	30.452.273,51	27.733.508,16
TOTAL (X = VI+VII+VIII+IX)	540.927.879,80	421.241.658,27
19		

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.
Demonstração dos Fluxos de Caixa

	NE	30/06/2022	30/06/2021
			R\$ milhões
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-5.525.582,34	-627.210,63
Ingressos		233.413.498,92	227.153.335,47
Receitas Tributárias		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		8.954,35	170,00
Receita Agropecuária		120.379,70	96.880,92
Receita Industrial		428,25	250,00
Receita de Serviços		194.102,10	15.520,29
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		2.049,84	3.323,11
Ingressos Extraorçamentários		103.702,06	234.823,39
Transferências Recebidas		232.761.649,25	226.558.063,14
Arrecadação de Outra Unidade		219.102,52	244.304,62
		3.130,85	
Desembolsos		-238.939.081,26	-227.780.546,10
Pessoal e Demais Despesas		-196.710.644,85	-186.082.156,43
Previdência Social		-38.663.103,53	-37.809.292,83
Educação		-158.067.341,32	-148.265.028,73
Organização Agrária			-12.000,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		19.800,00	4.165,13
Transferências Concedidas		-23.435.142,46	-22.707.668,94
Intragovernamentais		-23.380.368,20	-22.707.668,94
Outras Transferências Concedidas		-54.774,26	-
Outros Desembolsos Operacionais		-18.793.293,95	-18.990.720,73
Dispêndios Extraorçamentários		-91.534,30	-237.152,15
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores			-70,00
Transferências Financeiras Concedidas		-18.701.759,65	-18.753.498,58
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-4.730.406,21	-5.174.198,11
Ingressos		-	-
Alienação de Bens		-	-



Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Amortização de Empréstimos e Financ. Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
Desembolsos	-4.730.406,21	-5.174.198,11
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.730.406,21	-5.174.198,11
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	(356,69)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	-	-
Ingressos	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
Desembolsos	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamentos	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA 20 (IV = I+II+III)	-10.255.988,55	-5.801.408,74
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	40.708.262,06	33.534.916,90
Caixa e Equivalente de Caixa Final	30.452.273,51	27.733.508,16

1 - Base de Preparação das Demonstrações e das práticas contábeis

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

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

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

Dessa forma, as DCON são compostas por:

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

2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda funcional

A moeda funcional é o Real.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

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

(c) Estoques

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

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

(d) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. Contudo, tais práticas contábeis não estão totalmente implementadas, especialmente o registro de depreciação compatível com a vida útil do bem e a redução do valor recuperável e a reavaliação dos bens móveis.

(e) Intangível

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

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

Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, os valores dos bens imóveis de uso especial da União,

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados:

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

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

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

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

(g) Redução ao valor recuperável

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

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

(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

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

(j) Resultado orçamentário

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

(l) Resultado financeiro

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

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

3 - Caixa e Equivalente de Caixa

Este grupo representa 5,87% do total dos ativos e 69,56% do total do ativo circulante. Em 30/06/2022 apresentou uma redução de 25,19%, quando comparado ao saldo de 31 de dezembro de 2021.

Esta redução foi fator contributivo para redução dos ativos totais do IFF em aproximadamente 0,21%. A redução neste item do ativo justifica-se no saldo inflado em 31/12/2021 com recursos financeiros comprometidos com o pagamento da folha de pagamento de competência dezembro de 2021, em que constam pagamentos referentes a solicitações de adiantamentos da primeira parcela do 13º salário de

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

2022 e 1/3 de férias de servidores do IFF.

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

Tabela 1 – Caixa e equivalentes de Caixa

Tesouro Gerencial 2022

Conta Contábil		111122001		111122003	
		LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS		LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	
Mês Lançamento		JUN/2022	014/2021	JUN/2022	014/2021
Vinculação Pagamento		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
308	CONTRIBUICAO PREVIDENCIA FECHADA	0,00	0,00	110.520,42	119.131,36
310	PAGAMENTO PESSOAL	7.241,39	0,00	24.911.400,08	34.319.843,18
350	CREDITOS EXTRAORDINARIOS		0,00		
400	CUSTEIO/INVESTIMENTO - RESUL.PRIM = 2	3.043.133,21	3.495.595,17	760.745,71	1.011.793,56
405	CUSTEIO/INVEST.-EMENDAS INDIVIDUAIS - RP6	16.706,40	42.414,03	0,00	0,00
409	EMENDAS RESULTADO EOF - 9	0,00	3.600,00	0,00	13.500,00
410	CUST/INV-EMENDAS IMPOSITIVAS DE BANCADA RP7	148.543,76	289.894,71	0,00	0,00
413	TELECOMUNICACOES	6.397,41	6.397,41		
422	AUXILIO FUNERAL - CUSTEIO -RESUL.PRIM 1 E 4	0,00	0,00	0,00	0,00
499	PAG.DE DESPESA OBRIGATORIA- RESUL.PRIM=1	24.871,89	1.846,15	0,00	0,00
510	FOLHA - CUSTEIO OBRIGATORIO - RESUL.PRIM.=1	813,47	0,00	1.388.528,62	1.230.711,84
514	FOLHA - CUSTEIO DISCRICIONARIO - RESUL.PRIM=2	0,00	0,00	13.411,39	165.742,65
551	RESTITUICAO DE RECEITA ADMINISTRADA PELA STN				0,00
987	DEVOLUCAO DE DESPESA	0,00	0,00		0,00
990	PASSIVOS FINANCEIROS	19.799,76	3.042,00	160,00	4.750,00

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Total	3.267.507,29	3.842.789,47	27.184.766,22	36.865.472,59
--------------	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------

Observa-se na tabela acima que o recurso destinado ao Pagamento de Pessoal, competência Junho/2022, representa 81,80% do total de Recursos Liberados pelo Tesouro, com R\$ 24.911.400,08. Cabe destacar que mesmo disponível na conta caixa, são valores já comprometidos (Ordem Pagamentos já emitidas), aguardando apenas a geração de OBs (Ordem bancárias) no primeiro dia útil do mês subsequente, quando o valor será baixado da conta CAIXA -111122000- RECURSOS LIBERADOS PELO TESOURO.

4 – Créditos a Curto Prazo

Este grupo representa 1,80% do total do ativo e apresenta um decréscimo significativo de 16% em relação a 31 de dezembro de 2021, sendo composto por Créditos tributários a Receber e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.

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

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

O item com maior representatividade deste grupo é o Adiantamento de Férias (80,60%) que apresentou um acréscimo de 17,56%, impulsionando o aumento do item “Créditos a Curto Prazo”, pois há grande demanda no primeiro semestre do ano em solicitações de adiantamento de férias dos servidores.

Destaca-se ainda o Adiantamento de 13º salário com o saldo zerado no final do segundo trimestre em virtude da rotina contábil adotada pela Macrofunção 021142 da folha de pagamento o que impulsionou o decréscimo neste grupo de contas.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo

Mês Lançamento		JUN/2022	014/2021
Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
113110101	13 SALARIO - ADIANTAMENTO	0,00	1.379.511,69
113110102	ADIANTAMENTO DE FERIAS	7.511.787,32	7.498.619,06
113823800	ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	1.689.237,27	1.795.464,28
113110105	SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	60.367,68	371.191,80
112110100	CRED TRIB NAO PREVIDENCIARIOS - NAO PARCELADO	41.506,80	41.506,80
113811200	CRED A RECEBER POR CESSAO DE PESSOAL	10.329,30	10.329,30
113851200	CREDITOS A REC POR CESSAO DE PESSOAL - MUNIC	6.449,54	4.150,18
Total		9.319.677,91	11.100.773,11

Tesouro Gerencial 2022

5 – Estoques

A conta Estoques em Almoxarifado evidenciou em 30/06/2022 o valor de R\$ 3.954.235,14, representando 0,77% do total do ativo, com aumento de 18 % em relação a 31 de dezembro de 2021. A variação positiva foi promovida pelo aumento significativo em gêneros alimentícios destinados à merenda escolar, em função do retorno das atividades presenciais dos alunos de forma parcial.

Tabela 3 – Estoques

Tesouro Gerencial 2022.

Conta Contábil		Mês Lançamento	JUN/2022	014/2021
		Conta Corrente	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
115610100	MATERIAIS DE CONSUMO	02	400,00	400,00
		04	31.587,90	17.808,46
		06	17.050,00	36.608,00
		07	631.725,14	117.572,60
		09	1.590,00	1.785,00
		11	15.198,04	20.157,36
		14	39.882,83	39.882,83

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

		15	188,03	220,43
		16	822.597,50	773.947,16
		17	89.144,08	76.813,27
		18	13.361,30	19.335,76
		19	27.904,95	15.700,46
		20	10.040,00	
		21	148.497,34	127.596,37
		22	195.090,17	218.550,37
		23	27.058,07	12.111,67
		24	497.006,43	536.319,40
		25	84.499,53	84.679,37
		26	438.537,02	319.054,38
		28	173.372,70	156.581,33
		29	11.332,03	14.074,18
		30	5.819,25	5.819,25
		31	8.639,41	116.501,03
		35	72.460,12	44.061,80
		36	144.414,93	135.564,62
		40	817,41	817,41
		41	1.566,71	1.566,71
		42	32.726,51	28.156,57
		44	8.698,69	8.123,43
		50	44.854,08	45.955,07
		58	182,32	182,32
		99	1.890,00	6.119,90
		Total	3.598.132,49	2.982.066,51
115810301	MERCADORIAS PARA DOACAO - ESTOQUE INTERNO	SEM INFOR- MACAO	138.244,37	62.579,55
		Total	138.244,37	62.579,55
115810401	ANIMAIS	158139	78.411,44	78.411,44
		158387	139.446,84	255.210,31
		Total	217.858,28	333.621,75
Total			3.954.235,14	3.378.267,81

6 – Provisões

Em 30/06/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense não possuía saldo de Provisões a curto ou a longo prazo.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

7 - Imobilizado

Em 30/06/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$ 480.646.210,51 relacionado ao imobilizado. O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis e é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção.

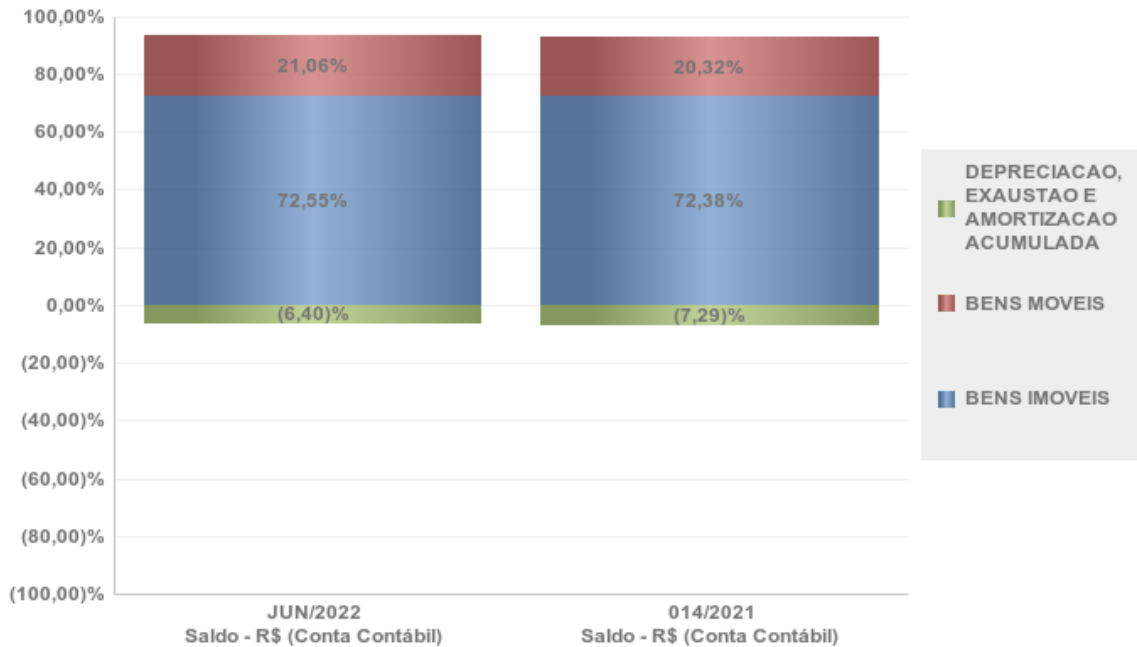
Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado e a sua evolução em termos percentuais comparando o segundo trimestre de 2022 com o quarto trimestre de 2021.

Tabela 4 – Imobilizado – Composição.

	R\$ milhares		
	30/06/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	116.053.634,14	111.870.988,76	3,75
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum.			
Bens Móveis	(35.042.725,58)	(34.587.437,63)	1,31
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens			
Móveis	0,00	0,00	0,00
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	399.864.335,69	392.842.569,86	1,78
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. Bens			
Imóveis	(229.033,64)	(5.555.567,65)	95,88
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens			
Imóveis	0,00	0,00	0,00
Total	480.646.210,51	464.570.553,34	3,46

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.



Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26434 em 30/06/2022 totalizavam R\$ 81.010.908,56 distribuídos nas seguintes contas contábeis detalhadas na tabela a seguir.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.**Tabela 5 – Bens Móveis – Composição**

Conta Contábil	JUN/2022	dez/21
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	42.311.946,26	40.695.368,29
Bens de Informática	31.479.003,80	29.674.695,84
Móveis e Utensílios	23.410.932,98	22.891.876,60
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.118.264,68	8.932.517,61
Veículos	9.599.542,84	9.542.586,84
Semoventes e Equipamentos de Montaria	40.714,93	40.714,93
Demais Bens Móveis	93.228,65	93.228,65
Depreciação / Amortização Acumulada	(35.042.725,58)	(34.587.437,63)
Total	81.010.908,56	77.283.551,13

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

Dos Bens Móveis registrados no Órgão que apresentam maior representatividade em relação ao total bruto da conta móveis, 52,22% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, 38,85% referem-se a Bens de Informática e 28,89% referem-se a Móveis e Utensílios.

O item Máquina, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas obteve um acréscimo mais significativo (3,97%). Em que houve aquisições de Máquinas e equipamentos energéticos referente a instalação de placas fotovoltaicas para energia solar e as máquinas e equipamentos industriais e Aparelhos de medição e orientações voltados para equipar os laboratórios.

Também houve um aumento nas aquisições de Bens informática (6,08%) justificado para aprimorar as estruturas das atividades online e necessárias na continuidade da atividade-fim do Instituto.

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

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 30/06/2022 totalizavam R\$ 399.635.301,95 e estão distribuídos em algumas contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tabela 6 – Bens Imóveis – Composição.

	R\$ Milhares		
	30/06/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens de Uso Especial	364.269.524,20	364.269.524,20	-
Bens Imóveis em Andamento	35.594.811,39	34.128.613,31	4,30
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(229.033,64)	(5.555.567,65)	-95,88
Total	399.635.301,95	392.842.569,86	2,67

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

Conforme tabela acima, os Bens de Uso Especial correspondem a 92,40% do valor bruto de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão, perfazendo um montante de R\$ 364.269.524,20 em 30/06/2022.

Tabela 7 – Bens de Uso Especial – Composição

	R\$ milhares		
	30/06/2022	31/12/2021	AH(%)
Fazendas, Parques e Reservas	0,00	0,00	0,00
Terrenos, Glebas	0,00	0,00	0,00
Aquartelamentos	0,00	0,00	0,00
Imóveis de Uso Educacional	0,00	0,00	0,00
Edifícios	0,00	0,00	0,00
Complexos, Fábricas e Usinas	0,00	0,00	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	0,00	0,00	0,00
Aeroportos, Estações e Aeródromos	0,00	0,00	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	364.269.524,20	364.269.524,20	0,00
Total	364.269.524,20	364.269.524,20	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

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

(a.1) Reavaliação e Atualização

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

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

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

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

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

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

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

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Os bens móveis adquiridos a partir de janeiro de 2015 até a presente data estão em um novo sistema (SUAP), onde o módulo “Depreciação” está em fase de ajustes finais pelo setor de TI, por isso até o segundo trimestre de 2022 o grupo Depreciação/Amortização Acumulada contempla parcialmente estes bens. Vale destacar que esforços serão efetuados para que, o mais breve possível, este módulo esteja em funcionamento com a implantação do SIADS.

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

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

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

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

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

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

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

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

Kd = coeficiente de depreciação

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

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

Quanto aos registros da depreciação acumulada de bens imóveis, o Órgão apresenta o valor total de R\$ 229.033,64. Destaca-se a variação negativa no registro da depreciação de bens imóveis de 95,88% em função de ajuste na depreciação acumulada dos bens imóveis cadastrado na SPIUNET, tendo como contrapartida uma variação patrimonial diminutiva (VPD), apresentada nas demonstrações das variações patrimoniais (DVP). Cabe informar que os registros contábeis são realizados diretamente pela STN, tendo por base arquivos encaminhados pela Secretaria do Patrimônio da União (SPU).

8 – Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

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

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

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

a implantação do SIADS.

Em 30/06/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo de R\$ 95.724,84 relacionados ao intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível e a evolução em termos percentuais comparando o segundo trimestre de 2022 com o último trimestre de 2021.

Tabela 8 – Intangível – Composição.

	30/06/2022	31/12/2021	R\$ milhares AH(%)
Software com Vida Útil Definida	205.014,27	205.014,27	0
Software com Vida Útil Indefinida	17.490,88	17.490,88	0
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Definida	140,00	140,00	0
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	0	0	0
Direito de Uso de Imóvel – Prazo Determinado	0	0	0
Direito de Uso de Imóvel – Prazo Indeterminado	0	0	0
Amortização Acumulada	-126.920,31	-126.920,31	0
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	0	0	0
Total	95.724,84	95.724,84	0

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

No intangível, destaca-se o item Softwares com vida útil definida, que representa 92,20% do grupo. Registrou-se até 31/07/2018 a Amortização com taxa de 20% a.a. dos softwares com Vida Útil Definida adquiridos até 31/12/2014 em sua totalidade, softwares estes que totalizam o valor de R\$ 158.873,84 registrados no sistema CAP e que representam 77,50% da conta software com Vida Útil Definida; maior parte dos softwares presentes no órgão. Os demais 22,50%, R\$ 46.140,43 da conta software com Vida Útil Definida, em virtude de adequação do sistema SIADS, encontra-se pendente a inicialização da amortização correspondente.

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

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

Em 30/06/2022, este grupo de despesa apresentou um saldo de R\$ 33.764.342,39, evidenciando uma variação negativa de 9,15% quando comparada com o saldo em 31/12/2021, alavancado pelas reduções dos salários remuneração e benefícios de pessoal de 28,85%. Esta variação negativa justifica-se, pois no saldo inflado no último trimestre de 2021 em que registra- a obrigação com o adiantamento da primeira parcela do décimo terceiro e férias requeridos pelos servidores.

Destaca-se neste grupo o Décimo Terceiro Salário a Pagar, que representa 12,92% do grupo e apresentou uma variação positiva de 100%, em virtude de rotina contábil da folha de pagamento, em que encontra registrado o valor da segunda parcela de 13 salário a ser pago aos servidores em novembro de 2022.

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

Mês Lançamento		JUN/2022	DEZ/2021
Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
211110101	SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	23.415.143,45	32.911.424,71
211110300	PRECATORIOS DE PESSOAL	5.574.323,37	3.836.252,01
211310100	BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	301.019,19	301.613,33
211410302	CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	110.520,42	119.131,36
211110102	DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	4.363.335,96	0,00
Total		33.764.342,39	37.168.421,41

Fonte: Tesouro Gerencial 2022 e 2021.

10 – Fornecedores e Contas a Pagar à Curto Prazo

Em 30/06/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense apresentou um saldo em aberto de R\$ 6.434.764,00 relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo todas as obrigações de curto prazo e com fornecedores nacionais.

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

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.
Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

R\$ milhares

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	30/06/2022	31/12/2021	AH (%)
Credores Nacionais	6.434.764,00	5.160.609,66	24,69
Fornecedores Nacionais			-
Total	6.434.764,00	5.160.609,66	24,69

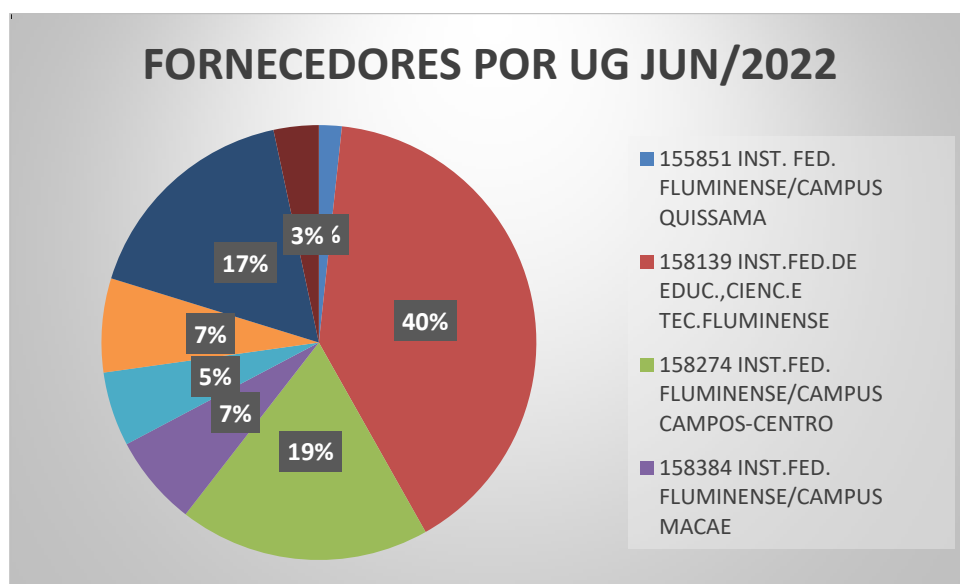
Fonte: Tesouro Gerencial, 2022 e 2021.

Na sequência, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 30/06/2022.

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

Unidade Gestora		JUN/2022	dez/21	AH
155851	INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA	109.022,32	95.652,16	13,98
158139	INST.FED. DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	2.582.824,21	2.280.485,70	13,26
158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO	1.201.699,60	1.173.430,70	2,41
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	434.370,20	195.794,81	121,85
158385	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA	355.997,41	174.817,56	103,64
158386	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS	449.227,52	286.001,05	57,07
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP	1.085.696,20	826.285,35	31,39
158468	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO	215.926,54	128.142,33	68,51
TOTAL		6.434.764,00	5.160.609,66	24,69

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.


As unidades gestoras 158139 e 158274 são responsáveis por 59% do total a ser pago. A unidade gestora 158139, Reitoria do Instituto Federal Fluminense, apresenta um valor expressivo de obrigações a pagar, pois abrange a sua execução e a de seis Campi centralizados e as obrigações com as despesas de pessoal. Já a unidade gestora 158274, Campus Campos Centro é o maior Campus do Instituto.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os oito fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/06/2022.

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

FORNECEDOR		JUN/22
FORNECEDOR A	GLOBAL DISTRIBUICAO DE BENS DE CONSUMO LTDA.	769.500,00
FORNECEDOR B	AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A.	413.907,00
FORNECEDOR C	BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA	384.619,89
FORNECEDOR D	VL TERCEIRIZACAO LTDA	365.307,00
FORNECEDOR E	DECISION SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDA	346.000,00
FORNECEDOR F	CNS NACIONAL DE SERVICOS LIMITADA	253.747,22



Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

FORNECEDOR G	DDG BRASIL DISTRIBUIDORA LTDA	219.144,19
FORNECEDOR H	LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	206.021,18
DEMAIS		3.476.517,52
TOTAIS		6.434.764,00

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022

Em relação aos fornecedores A, B, C, D, E, F, G e H eles representam 45,97% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Fornecedor A: GLOBAL DISTRIBUICAO DE BENS DE CONSUMO LTDA. - CNPJ: 89.237.911/0289-08

Pregão 138/2021 referente a aquisição de Equipamentos do TIC – Computadores para os campi Santo Antônio de Pádua, Itaboraí, Macaé, Maricá, São João da Barra, Quissamã, Guarus e Itaperuna; Adesão ao Pregão 10/2021 da UASG 784710 2021 referente a aquisição de Equipamentos do TIC – Computadores para os Campus Bom Jesus.

(b) Fornecedor B: AMPLA ENERGIA E SERVICOS S.A. - CNPJ: 33.050.071/0001-58

Fornecimento de energia elétrica para todos os *campi*.

(c) Fornecedor C: BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA – CNPJ: 05.234.289/0001-27

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

(d) Fornecedor D: VL TERCEIRIZACAO LTDA – CNPJ: 08.439.717/0001-46

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



Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

(e) Fornecedor E: DECISION SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO LTDA – CNPJ: 03.535.902/0005-44

Pregão 177/2021 referente aquisição de Equipamentos do TIC – Computadores para a Reitoria.

(f) Fornecedor F: CNS NACIONAL DE SERVICOS LIMITADA - CNPJ: 33.285.255/0001-05

Contrato nº 02/2021: Prestação de serviços de agropecuária e produção de alimentos com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, com fornecimento de materiais e equipamentos para atendimento aos campi Bom Jesus e Cambuci do IF Fluminense.

(g) Fornecedor G: DDG BRASIL DISTRIBUIDORA LTDA– CNPJ: 02.591.160/0001-88

Pregão 05/2022 UASG 158139: Aquisição de gêneros alimentícios para os *Campi*: Quissamã, Reitoria, Polo de Inovação, Cambuci, Macaé, Bom Jesus, Campus Centro, Itaperuna e Cabo frio.

h) Fornecedor H: LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA– CNPJ: 00.482.840/0001-38

Contrato Nº 03/2018 para prestação de serviços de recebimento, armazenamento, higienização, prepare e distribuição de alimentos, nas dependências do Campus ITAPERUNA, do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE

Contrato 17/2019: Prestação de serviços de Manutenção Predial com dedicação exclusiva de mão de obra, com fornecimento de ferramentas, equipamentos e EPs, de forma indireta e contínua, nas dependências dos campi Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Campos Centro, Campos Guarus, Polo de Inovação, Macaé, Quissamã, Maricá, São João da Barra e Centro de Referência do INSTITUTO FEDERAL FLUMINENSE

11 – Demais Obrigações à Curto Prazo

No segundo trimestre de 2022 este grupo obrigações apresentou um saldo de R\$ 53.789.065,08 e apresentou um decréscimo de 3,72% em relação ao último trimestre de 2021. Este decréscimo foi impulsionado pela variação negativa das Transferências de TED a comprovar, item mais significativo do grupo, pois representa 93,97 do seu total e sofreu em decréscimo de 4,32%.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.
Tabela 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil		JUN/2022	014/2021
218920600	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	50.550.653,65	52.832.256,09
218810122	RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.226.960,52	2.110.007,23
218911900	INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	487.884,82	405.215,53
218810114	PENSAO ALIMENTICIA	178.069,84	209.011,10
218810127	PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	183.867,09	176.592,08
218911300	PRECATORIOS DE TERCEIROS	87.384,97	82.751,24
218810128	DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	5.526,66	20.432,09
218912300	AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	10.705,76	10.705,76
218810447	DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAM	19.709,76	7.792,00
218810126	SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	8.342,36	7.649,22
218810109	ISS	5.150,97	5.146,00
218810106	IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	404,10	0,00
218910200	DIARIAS A PAGAR	4.354,58	0,00
218913603	ORDENS BANCARIAS CANCELADAS	250,00	0,00
218913609	SAQUE -CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDERAL	18.624,20	0,00
218913610	FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDER	1.175,80	0,00
Total		53.789.065,08	55.867.558,34

As transferências financeiras recebidas (TED a comprovar) tratam-se de obrigações que encontram-se pendentes de procedimentos junto ao SIMEC para a devida regularização da prestação de contas. Destaca-se que a maior parte dos TEDs a comprovar tiveram sua prestação de contas apresentadas, porém aguardam trâmites e providências do Órgão repassador para aprovação e baixa.

12 – Resultados Acumulados

No segundo trimestre de 2022, este grupo apresentou um saldo de R\$ 430.328.616,98, que representa 82,08% do total do passivo. O grupo de contas “Resultados Acumulados” obteve uma variação positiva de 0,73% em relação ao saldo de 31 de dezembro de 2021. Este grupo corresponde ao Resultado do Exercício, ou seja, do segundo trimestre de 2022 (R\$ 2.946.016,30) e Resultado dos Exercícios Anteriores (R\$ 427.212.559,40) e Ajustes de Exercícios Anteriores (R\$ 6.062.073,88), este último descrito na Nota explicativa 13.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

A variação positiva apresentada nos Resultados Acumulados encontra-se justificado pela variação positiva de 211,36% nos ajustes de exercícios anteriores.

13 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores que “registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes” e no segundo trimestre de 2022 apresentou um saldo de R\$ 6.062.073,88, provenientes de despesas com Folha de Pagamento, consumo de material de estoque, Repactuações Contratuais (UG- 158139 e 158385), serviços de envio de correspondência (UG – 155851), Bolsas de Alunos (UG – 158385), Auxílio Transporte de Servidores (UG – 158468) não consideradas em exercícios anteriores e ajustes sobre superávit de Exercícios Anteriores (UG – 158139, 158385, 158387 e 158468) e Ajustes na depreciação acumulada de junho de 2022 dos bens imóveis cadastrados no SPIUNET (158139).

14 – Precatórios

Os precatórios do Órgão correspondem aos Precatórios de Pessoal e Precatórios de Terceiros, no valor total de R\$ 5.661.708,34. Os precatórios de pessoal sofreram acréscimo de 45,30% e o de terceiros 5,60%.

Órgão UGE		UG Executora		Conta Contábil	211110300		218911300		899910403	
					PRECATORIOS DE PESSOAL		PRECATORIOS DE TERCEIROS		PRECATORIOS A PAGAR - UG DE ORIGEM	
				Mês Lançamento	JUN/2022	014/2021	JUN/2022	014/2021	JUN/2022	014/2021
				Conta Corrente	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)
26434	INST.FE D.DE EDUC.,C IENC.E TEC.FLU MINEN- SE	15813 9	INST.FE D.DE EDUC.,C IENC.E TEC.FLU MINEN- SE	090048					5.661.708,34	3.919.003,25
				PR2JD2022		0,00				
				PR2JD2023	0,00	671.547,73	0,00	80.041,21		
				PR2RG2021		0,00		0,00		
				PR2RG2022	3.346.629,74	3.164.704,28	2.865,82	2.710,03		
				PR2RG2023	2.227.693,63		84.519,15			
TOTAIS					5.574.323,37	3.836.252,01	87.384,97	82.751,24	5.661.708,34	3.919.003,25

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

14 – Obrigações Contratuais

Em 30/06/2022, o Órgão 26434 – Instituto Federal Fluminense possuía saldo de R\$ 22.468.161,11, relativo às obrigações contratuais que serão executadas nos próximos trimestres.

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

Tabela 14– Obrigações Contratuais – Composição.

R\$ milhares (ou R\$)

Obrigações Contratuais	JUN/22	dez/22
Aluguéis	17.771,45	17.771,45
Fornecimento de Bens	353.285,60	311.730,73
Serviços	22.097.104,06	23.318.091,33
Total	22.468.161,11	23.647.593,51

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022 e 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 99,34% do total das obrigações assumidas pelo Órgão 26434 – IFF até 30/06/2022. Ressalta-se, que a variação apresentada nas Obrigações Contratuais “Serviços”, apresentou um aumento de aproximadamente 13,34% em relação a dezembro de 2021.

A seguir, apresenta-se tabela contendo valores por Unidade Gestora contratante na data base de 30/06/2022.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tabela 15 – Obrigações Contratuais – Unidade Gestora Contratante.

R\$ milhares (ou R\$)

Unidade Gestora		JUN/2022	dez/21
155851	INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA	862.373,56	1.233.871,76
158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	9.608.352,93	10.617.087,76
158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO	4.633.112,25	4.578.681,06
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	1.199.541,91	1.734.086,42
158385	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA	1.064.892,75	1.100.892,17
158386	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS	2.030.176,55	1.515.900,67
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP	2.309.029,33	1.278.044,86
158468	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO	742.910,38	1.571.257,36
TOTAL		22.450.389,66	23.629.822,06

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

A unidade gestora 158139 (Reitoria) é responsável por 43,65% do total contratado, isso se deve principalmente pelo fato de registrar a sua execução de contratos, dos contratos de seis Campi centralizados e dos contratos referentes a obras.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os 06 (seis) contratos com valores mais significativos na data base de 30/06/2022.

Obrigações Contratuais - Por UG Contratante - Órgão

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

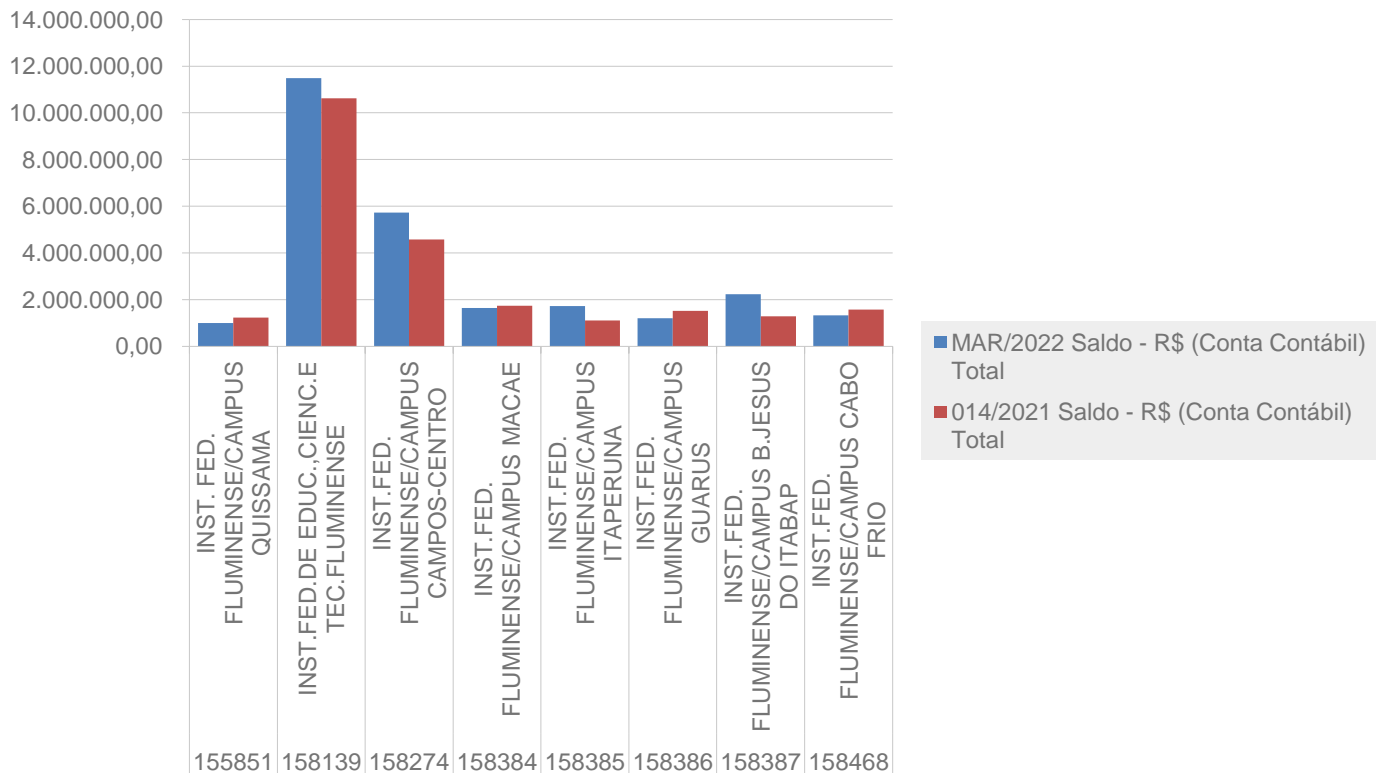


Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

	R\$ milhares (ou R\$)	
	30/06/2022	AV (%)
Contratado A: LIDERANÇA LIMPEZA E CONSERVAÇÃO LTDA	2.440.633,89	10,87
Contratado B: BEST VIGILANCIA E SEGURANÇA LTDA	2.352.311,94	10,49
Contratado C: RIO MINAS CONSERVAÇÃO E LIMPEZA LTDA	2.324.008,19	10,35
Contratado D: TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA	1.372.653,08	6,11
Contratado E: PRIME CONSULT E ASSESSORIA	1.080.710,14	4,81

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Contratado F: CNS NACIONAL DE SERV. LTDA	948.874,75	4,23
Contratado G: VL TERCEIRIZACAO LTDA	931.102,75	4,15
Demais	11.000.094,92	49,00
Total	22.450.389,66	100

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Em relação aos contratados A, B, C, D, E e F, estes representam 51,00% do total dos contratos. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado A: LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA – CNPJ: 00.482.840/0001-38

Contrato	Objeto	Vigência
03/2018	Prestação de serviços de recebimento, armazenamento, higienização, prepare e distribuição de alimentos nas dependências do Campus Itaperuna.	19/11/2022
17/2019	Manutenção Predial com dedicação exclusiva de mão de obra, com fornecimento de ferramentas, equipamentos e EPIs, de forma indireta e contínua, nas dependências dos campi Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Campos Centro, Campos Guarus, Polo de Inovação, Macaé, Quissamã, Maricá, São João da Barra e Centro de Referência.	31/01/2023
01/2022	Prestação de serviços de recebimento, armazen., higienização, pré-preparo, preparo e distrib. de alimentação, higienização de equip., utensílios e instal. das cozinhas e despensas e superv. das atividades no setor da merenda, com fornec. de EPIs, de forma indireta e contínua para atender as demandas do setor da merenda escolar do IFF campus Macaé	23/01/2023

(b) Contratado B: BEST VIGILANCIA E SEGURANCA LTDA - CNPJ: 05.234.289/0001-27

Contrato	Objeto	Vigência
07/2017	Prestação de serviços de vigilância e segurança patrimonial nas dependências do Instituto Federal Fluminense.	03/08/2022
03/2020	Prestação contínua de serviços de vigilância patrimonial para os campi Itaperuna e Santo Antônio de Pádua do	30/09/2022

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

	<p>IFFluminense, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, que serão prestados nas condições estabelecidas no Termo de Referência, anexo I do Edital do pregão 07/2019.</p>	
--	---	--

(c) Contratado C: RIO MINAS CONSERVAÇÃO E LIMPEZA LTDA – CNPJ: 12.904.815/0001-84

Contrato	Objeto	Vigência
30/2019	<p>Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados de motoristas, destinados ao atendimento das necessidades dos campi Campos Guarus, Campos Centro, Avançado São João da Barra, Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Santo Antônio de Pádua, Cambuci, Macaé, Quissamã, Cabo Frio, Avançado Maricá, Reitoria e Polo de Inovação</p>	31/12/2022
45/2019	<p>Prestação de serviços terceirizados de produção e distribuição de alimentos, com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, para atender ao campus Campos Centro.</p>	22/12/2022
46/2019	<p>Prestação de serviços terceirizados de produção e distribuição de alimentos, com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, para atender ao campus Polo Inovação.</p>	22/12/2022

(d) Contratado D: TRANSCOLAR COMERCIO E SERVICOS PADUENSE LTDA – CNPJ:

Contrato	Objeto	Vigência
11/2016	<p>Concessão administrativa onerosa de uso de espaço da CANTINA/REFEITÓRIO do campus SANTO ANTÔNIO DE PÁDUA.</p>	01/01/2023
03/2020	<p>Serviços de limpeza, jardinagem, apoio administrativo e supervisão de pessoal do Campus Quissamã.</p>	30/11/2022

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

01/2021	Prestação de serviços de alimentação e nutrição, por meio da operacionalização e do desenvolvimento de todas as atividades envolvidas na produção e distribuição de refeições e bebidas não alcoólicas, para lanches noturno, mediante concessão administrativa de uso bem público destinado à exploração econômica de refeitório, com concessão onerosa de uso no campus guarus.	08/05/2023
---------	---	------------

(e) Contratado E : PRIME CONSULT E ASSESSORIA - CNPJ: 05.340.639/0001-30

Contrato	Objeto	Vigência
30/2019	Contratação de empresa especializada em prestação de serviços terceirizados de motoristas, destinados ao atendimento das necessidades dos campi Campos Guarus, Campos Centro, Avançado São João da Barra, Bom Jesus do Itabapoana, Itaperuna, Santo Antônio de Pádua, Cambuci, Macaé, Quissamã, Cabo Frio, Avançado Maricá, Reitoria e Polo de Inovação	30/06/2023

(f) Contratado F: CNS NACIONAL DE SERVICOS LIMITADA – CNPJ: 33.285.255/0001-05

Contrato	Objeto	Vigência
02/2021	Contratação de empresa para prestação de serviços de agropecuária e produção de alimentos com dedicação exclusiva dos empregados, de forma indireta e contínua, com fornecimento de materiais e equipamentos para atendimento aos campi Bom Jesus e Cambuci do IF Fluminense	03/01/2023

(f) Contratado F: VL TERCEIRIZACAO LTDA – CNPJ: 08.439.717/0001-46

Contrato	Objeto	Vigência
16/2018	Contratação de empresa (pessoa jurídica) especializada na prestação contínua de serviços de limpeza e conservação, com dedicação exclusiva dos empregados, com fornecimento de materiais e equipamentos para atendimento do Centro de Referência, campus Avançado São João da Barra, Polo de	30/09/2022

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Inovação, campus Campos Centro e campus Campos Guarus do IFFLUMINENSE	
---	--

15 – Resultado Patrimonial

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

A partir da confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD) evidenciadas na DVP do IFF em 30/06/2022 foi apresentado um resultado deficitário, no valor de R\$ 2.946.016,30. Este resultado superavitário foi impulsionado pelo acréscimo das Variações Patrimoniais Aumentativas conforme tabela a seguir:

Tabela 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas x Variações Patrimoniais Diminutivas

R\$ milhões

	30/06/2022	30/06/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	238.894.370,44	270.045.299,40	-11,54
Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	241.840.386,74	234.821.875,86	2,48
Resultado Patrimonial do Período (III = I - II)	-2.946.016,30	35.223.423,54	-108,30

Fonte: SIAFI.

O do resultado patrimonial deficitário apresentado em 30 de junho de 2022 foi de 108,30% menor quando comparado com o segundo trimestre de 2021, tendo como fator contributivo o acréscimo apresentado nas variações diminutivas.

Destacamos a redução apresentada nas Variações Patrimoniais Aumentativas discriminadas abaixo:

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tabela 18 – Variações Patrimoniais Aumentativas -VPA

Conta Contábil		JUN/2022	JUN/2021	AH
431111100	VENDA DE ESTOQUE DE PRODUCAO VEGETAL	9.934,05	9.341,63	6,34
431111200	VENDA DE ESTOQUE DE PROD ANIMAL E DERIVADOS	110.445,65	87.539,29	26,17
432110100	VENDA BRUTA DE PRODUTOS	428,25	250,00	71,30
433110100	VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	203.056,45	15.690,29	1.194,15
451120200	REPASSE RECEBIDO	197.625.955,30	189.255.646,03	4,42
451120300	SUB-REPASSE RECEBIDO	15.463.806,30	7.420.386,48	108,40
451220100	TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	17.887.671,77	28.050.668,27	(36,23)
451220300	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	1.784.215,88	1.831.362,36	(2,57)
459110100	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS		13.990,28	(100,00)
459120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	490.896,25	82.707,78	493,53
463210100	GANHOS COM INCORP. DE ATIVOS POR NASCIMENTO		255.210,31	(100,00)
464110100	GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS		3.271,13	(100,00)
464120100	GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	5.096.808,18	42.771.607,82	(88,08)
499510100	MULTAS ADMINISTRATIVAS	17.591,70	1.461,03	1.104,06
499610100	INDENIZACOES	299,97		-
499610200	RESTITUICOES	203.260,69	246.166,70	(17,43)
Total		238.894.370,44	270.045.299,40	(11,54)

Na tabela 18, observa-se que a variação positiva na VPA ocorrida nos Repasses Recebidos de 4,42%, que representa 82,72% do total das receitas não impediu o decréscimo apresentado de 11,54% nas VPAS. A variação negativa apresentada foi impulsionada pelo decréscimo nos Ganhos com desincorporação de passivos (88,08%), ocasiona por baixa em obrigações referente aos TEDs que tiveram os tramites de sua comprovação finalizados.

Quanto as VPDs, apresentadas na tabela 19, foram acrescidas em 2,99%, alavancadas principalmente pelo aumento nos Sub repasses recebidos (108,60%), tratando-se dos repasses financeiros transferido da Reitoria para os *Campi*. O acréscimo nessa VPD está diretamente relacionado ao aumento da VPA Repasse Recebido (4,42%), esta última trata-se de Repasse da Setorial Financeira do MEC para o Órgão.

Sendo assim, em termos operacionais destacamos as variações positivas nas VPDs relacionadas a Despesas com Pessoal e Encargos (2,91%) e Benefícios Previdenciários e Assistenciais (1,45%), neste último destacamos o aumento no Auxílio transporte de 3.877,84% e os acréscimos mais significativos, pois são VPDs com maior representatividade referente a Proventos (2,07%) Gratificações (3,68%), estas relacionadas a Despesas com Pessoal, o que entendemos ser fator contributivo para o resultado deficitário patrimonial.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Salientamos, as VPDs diretamente ligadas ao retorno das atividades presenciais do IFF pós COVID/19 que apesar de apresentar uma redução no Consumo de Materiais Estocados em Almojarifado (5,45%), houve acréscimos em: consumo de serviços administrativos PJ (55,33%), Serviços de Apoio Administrativo, Técnico Operacional (9,79%), Serviço de água e esgoto, energia elétrica, gás e outros (47,86%) e Consumo de Gêneros Alimentícios (452,16%).

Destaca-se ainda os Serviços no Campus Cabo frio, que aumentaram em R\$ 336.778,43, comparado ao 2º trimestre de 2021. Segue abaixo os principais motivos pelos quais a despesa com serviços aumentou quando comparada ao mesmo período de 2021:

- Contrato de serviços de limpeza, conservação e apoio administrativo: em 2021, a partir de 01 de março, houve supressão momentânea de postos de trabalho e reavaliação da planilha de áreas efetivas de limpeza dos espaços, a fim de atender a redução de demanda do objeto do contrato no Campus Cabo Frio. Dessa forma, houve redução no valor pago em 2021. A supressão no contrato ocorreu de 01/03/2021 a 26/02/2022, conforme Termos de Aditamento nº 04/2021, 05/2021, 13/2021 e 16/2021 do contrato 01/2020;

- Repactuações financeiras dos contratos de Limpeza, conservação e apoio administrativo e Manutenção Predial liquidadas em 2022;

- Liquidações de notas fiscais referente aos contratos competência Junho: Enquanto em 2022 as notas fiscais foram lançadas no próprio mês junho, em 2021 as notas foram lançadas apenas no mês de Julho, gerando assim, uma diferença no valor ao realizar as comparações no período referente ao 2º trimestre.

Por outro lado houve redução no grupo Outras Variação Patrimoniais Diminutivas, que no Campus Cabo Frio explica-se a variação negativa de 51,69% (R\$ 373.825,90), sendo composto por despesas com Bolsas de estudos (3.9.4.1.1.01.00). Tal redução decorre principalmente do encerramento da vigência do edital nº 9 de Cabo Frio de 15 de abril de 2020 em 31/05/2021. De acordo com o referido edital, o comunicado nº 4 de 08 de maio de 2020, o ofício Circular nº 2/2020 – REIT/IFFLU e a Portaria N.º 1765, de 6 de dezembro de 2018 (IFFluminense) o objetivo do edital foi amenizar os impactos financeiros e sociais advindos com as ações de combate à disseminação da Covid-19 junto às famílias dos estudantes matriculados no IFFluminense Campus Cabo Frio, contribuindo para a manutenção da Segurança Alimentar e Nutricional com o auxílio em pecúnia no valor de R\$ 200,00 a 300 alunos.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tabela 19 – Variações Patrimoniais Diminutivas

Conta Contábil		JUN/2022	JUN/2021	AH
311110100	VENCIMENTOS E SALARIOS	44.999.917,07	45.950.258,17	(2,07)
311110200	ABONOS	492.642,47	471.116,13	4,57
311110300	ADICIONAIS	308.682,58	96.748,15	219,06
311110400	GRATIFICACOES	50.142.062,69	48.360.195,36	3,68
311110500	FERIAS – RPPS	11.745.105,02	11.403.677,19	2,99
311110600	13. SALARIO – RPPS	8.834.901,98	8.577.289,79	3,00
311110900	SENTENCAS JUDICIAIS - PESSOAL ATIVO RPPS	2.472.054,88	1.790.881,50	38,04
311210100	VENCIMENTOS E SALARIOS	1.757.700,42	1.146.473,52	53,31
311210300	ADICIONAIS		626,18	(100,00)
311210500	FERIAS – RGPS	231.171,20	168.857,76	36,90
311210600	13. SALARIO – RGPS	176.554,29	129.642,60	36,19
312120100	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS – INTRA	22.905.208,16	22.347.872,15	2,49
312220100	CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS – INSS	466.857,68	357.549,85	30,57
312310100	FGTS	2.337,35	2.166,32	7,89
312510100	COMPLEMENTACAO DE PREVIDENCIA	637.201,58	593.780,64	7,31
313110100	AUXILIO ALIMENTACAO	4.450.581,72	4.473.872,26	(0,52)
313110200	AUXILIO TRANSPORTE	425.920,11	10.707,41	3.877,81
313110300	AUXILIO MORADIA - RPPS	31.135,75	23.347,52	33,36
313110600	AUXILIO CRECHE	656.863,11	681.789,55	(3,66)
313210100	AUXILIO ALIMENTACAO	255.730,60	205.746,03	24,29
313210200	AUXILIO TRANSPORTE	59.280,03		0,00
313210600	AUXILIO CRECHE	26.668,14	19.319,39	38,04

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

319110700	INDENIZACAO ce 2º ART.12 DA LEI 8.745/93		1.461,06	(100,00)
321110100	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	29.165.409,43	28.743.103,85	1,47
321110300	GRATIFICACOES	2.911.802,10	2.933.002,52	(0,72)
321110500	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL16/91	2.734.212,29	2.701.770,52	1,20
321110900	SENTENCAS JUDICIAIS - APOSENTADO-RIAS RPPS	728.576,40	728.160,27	0,06
322110100	PENSOES CIVIS	5.651.835,50	5.373.939,95	5,17
322110200	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL – PENSIO-NISTAS	476.063,32	453.243,34	5,03
322110900	SENTENCAS JUDICIAIS - PENSOES RPPS	58.736,76	58.736,76	0,00
329110100	AUXILIO FUNERAL	10.383,21	69.631,07	(85,09)
329110200	AUXILIO NATALIDADE	15.822,00	25.710,75	(38,46)
329110700	ASSISTENCIA A SAUDE	1.736.180,36	1.779.033,32	(2,41)
331110100	CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS – ALMOXARIFADO	1.835.517,45	1.941.302,23	(5,45)
331110300	CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRI-FICANTES		72,00	(100,00)
331110400	CONSUMO DE GENEROS DE ALIMENTA-CAO	305.911,11	19.708,69	1.452,16
331110500	CONSUMO DE MATERIAL DE PROCES-SAMENTO DE DADOS	8.651,08	15.065,45	(42,58)
331110600	CONSUMO DE MATERIAL FARMACOLO-GICO		303,05	(100,00)
331110700	CONSUMO DE MATERIAL HOSPITALAR		1.260,00	(100,00)
331111000	MATERIAL DE CARATER SECRETO OU RESERVADO	2.326,02		0,00
331119900	CONSUMO DE OUTROS MATERIAIS	4.549,90		0,00
331210100	DISTRIBUICAO DE MATERIAL GRATUITO	136.042,36	209.142,86	(34,95)
332110100	DIARIAS	66.715,91	2.620,63	2.445,80

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

332210100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS - PF	50.624,41	126.825,35	(60,08)
332210200	SERV. DE APOIO ADM., TECNICO E OPERACIONAL-PF	13.427,40		0,00
332210900	SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAIS – PF	28.285,15	79.369,44	(64,36)
332211000	SENTENCAS JUDICIAIS - SERVICOS TERCEIROS – PF	10.133,79	1.718,50	489,69
332310100	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	554.282,60	738.721,11	(24,97)
332310200	SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E OPERACIONAL	13.383.908,89	12.190.958,58	9,79
332310300	SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AUDIOVISUAL	209.375,27	180.205,94	16,19
332310400	SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E HOSPED.-PJ	445.845,51	182.888,95	143,78
332310500	SERVICOS ADMINISTRATIVOS - PJ	696.402,70	448.345,19	55,33
332310800	SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS E OUTR.-PJ	2.764.933,90	1.870.028,79	47,86
332310900	LOCACAO E ARRENDAMENTO MERCANTIL OPERACIONAL	307.236,27	253.368,99	21,26
332311100	SENTENCAS JUDICIAIS - SERVICOS TERCEIROS – PJ	84.674,94	3.415,60	2.379,06
332311200	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	32.464,10	155.390,72	(79,11)
332311300	SEGUROS EM GERAL	2.912,23	2.344,08	24,24
332320200	SERV.APOIO ADM,TECNICO E OPERACIONAL-PJ-INTRA	8.293,50		0,00
333110100	DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	455.287,95	427.608,31	6,47
333110200	DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	80.707,55	45.152,58	78,74

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

342310100	JUROS DE MORA	13.941,07		0,00
342310200	MULTAS DEDUTIVEIS	9.941,15		0,00
342310300	MULTAS INDEDUTIVEIS	37,46		0,00
342320100	JUROS DE MORA	0,00		0,00
342410100	JUROS DE MORA	1.144,69		0,00
342410200	MULTAS DEDUTIVEIS	0,00		0,00
342410300	MULTAS INDEDUTIVEIS	1.393,05		0,00
342420100	JUROS DE MORA	168,75		0,00
342420300	MULTAS INDEDUTIVEIS	485,11		0,00
342450100	JUROS DE MORA	5,16		0,00
342450200	MULTAS DEDUTIVEIS	40,92		0,00
343910101	ENCARGOS FINANCEIROS DEDUTIVEIS	2.076,86		0,00
351120300	SUB-REPASSE CONCEDIDO	15.463.806,30	7.420.386,48	108,40
351220100	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	3.017.100,96	11.084.459,15	(72,78)
351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	220.852,39	248.652,95	(11,18)
351220500	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	0,00		0,00
353110100	CONTRIBUICOES	54.774,26		0,00
359110100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	22.604,39	2.198,26	928,29
359120100	DOACOES/TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS	424.537,50	68.757,78	517,44
361110100	REAVALIACAO DE BENS MOVEIS	9.402,75		0,00
363110100	PERDAS INVOLUNTARIAS DE BENS MOVEIS	23.716,66		0,00
363310100	PERDAS INVOLUNTARIAS COM ESTOQUES	316,14	617,08	(48,77)

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

364120100	INCORPORACAO DE PASSIVOS	2.815.205,74	2.646.094,44	6,39
365110100	DESINCORPORACAO DE ATIVOS	115.763,47		0,00
365120100	DESINCORPORACAO DE ATIVOS	106.227,01		0,00
371210100	TAXAS	680,00	1.031,10	(34,05)
371240100	TAXAS	1.774,90	2.244,37	(20,92)
371250100	TAXAS	665,95	651,53	2,21
372120200	PIS/PASEP	3.236,12	1.239,79	161,02
372120400	OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. FIS.	2.937,48		0,00
372120500	OBRIGACOES PATRONAIS S/ SERVICOS DE PES. JUR.	882,66		0,00
372310100	CONTRIBUICAO P/ SERVICO ILUMINACAO PUBLICA	4.781,79	631,68	657,00
394110100	BOLSA DE ESTUDOS NO PAIS	3.313.471,75	4.677.383,33	(29,16)
394210100	AUXILIOS A PESQUISADORES	144.000,00	92.000,00	56,52
399610100	INDENIZACOES	8.306,11		0,00
Total		241.840.386,74	234.821.875,86	2,99

16 – Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário é originado a partir do confronto entre as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no período, tendo em vista critério estabelecido pelo art. 35 da Lei nº 4.320/1964.

No segundo trimestre 2022, as receitas realizadas perfazem um montante de R\$ 325.914,24 e as despesas empenhadas no montante de R\$ 435.608.519,28, provocando em resultado orçamentário deficitário de R\$ 435.282.605,04.

As despesas empenhadas apresentaram um percentual de execução de 94,86% da dotação atualizada para o exercício de 2022. Já as receitas realizadas alcançaram um percentual de 9,58% em relação as receitas previstas para o exercício de 2022, o que explica o resultado orçamentário deficitário, pois a

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

execução das despesas ocorreu de forma mais célere que as receitas realizadas.

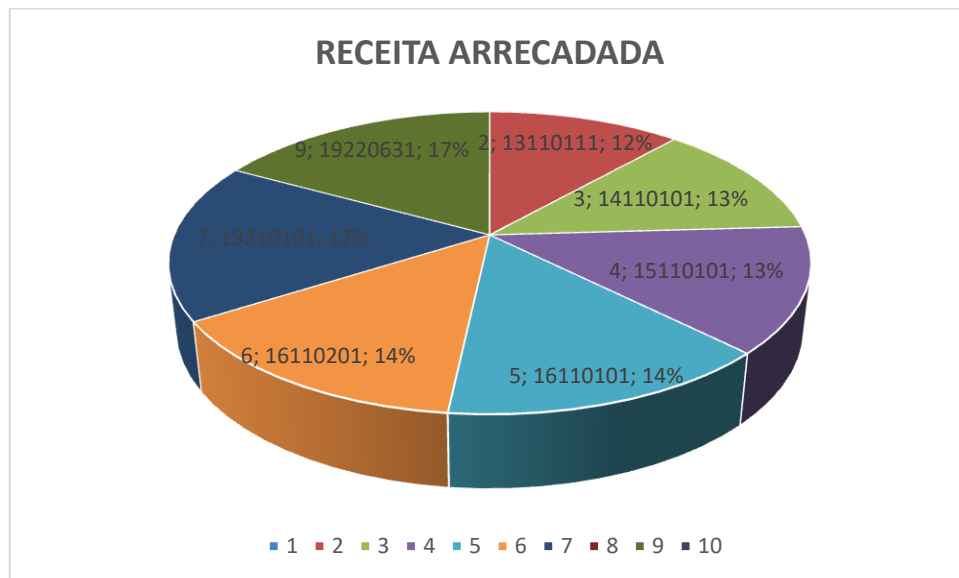
O ritmo acelerado da execução da despesa teve como fator contributivo a execução das despesas com Pessoal, que representa 87% do total das despesas atualizadas no exercício de 2022 e apresentou um percentual de 98% na execução.

Tabela 20 – Receitas Próprias realizadas por UG

Emitente - UG		13110111	14110101	151101	16110101	16110201	19210101	19220631	
		ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	RECEITA AGROPECUARIA-PRINCIPAL	RECEITA INDUSTRIAL-PRINCIPAL	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETI VOS-PRINCIPAL	INDE-NIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.	RES-TIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.	
158139	INST.FED.D E EDUC.,CIEN C.E TEC.FLUMINENSE	1.449,40				173.945,00		1.749,87	177.144,27
158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO				6.918,14				6.918,14
158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE	6.627,50			13.238,96		299,97		20.166,43
158386	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS	877,45							877,45
158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP		120.379,70	428,25					120.807,95
Total		8.954,35	120.379,70	428,25	20.157,10	173.945,00	299,97	1.749,87	325.914,24

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tesouro Gerencial 2022



Observa-se que a receita realizada no segundo trimestre de 2022 com maior representatividade, de 53,37%, foi arrecadada função do retorno dos ingressos referente a taxa para inscrição dos processos seletivos em 2022.

Ressalta-se que os ingressos dos recursos referentes aos itens Transferências Intergovernamentais e Transferências Financeiras Recebidas estão evidenciados na Demonstração de Fluxo de Caixa, no item Outros Ingressos das Operações e no Balanço Financeiro.

Já as despesas apresentaram um percentual de execução de 94,86% do orçamento disponibilizado em que o Grupo de Despesa com Pessoal possui o maior percentual de execução 98%. Por outro lado a Grupo de Despesa com Investimento apresenta o menor percentual de execução 36%. A UG – Reitoria possui o maior e significativo percentual de execução das despesas, conforme apresentado na tabela 21, pois as Despesas com Pessoal é executada na Reitoria.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tabela 21 – DESPESA EXECUTADA POR GRUPO DE DESPESAS e UG

GRUPO DE DESPESA	UG EXECUTORA	DOTACAO INICIAL	DOTACAO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS		
4	INVESTIMENTOS	158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	4.215.130,00	4.515.130,00	1.609.660,99	64.461,19	5.950,00
		158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE			9.379,04		
3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	155851	INST. FED. FLUMINENSE/CAMPUS QUISSAMA			1.691.229,73	542.815,87	461.486,79
		158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	77.456.207,00	72.832.925,00	24.030.939,82	10.251.287,44	8.242.201,22
		158274	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CAMPOS-CENTRO			12.100.887,43	3.434.516,13	2.318.873,37
		158384	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS MACAE			3.500.188,91	997.890,30	827.924,03
		158385	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS ITAPERUNA			3.247.407,99	974.144,15	855.373,85
		158386	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS GUARUS			2.915.585,23	698.450,26	404.520,98
		158387	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS B.JESUS DO ITABAP			4.210.253,07	1.920.170,56	1.264.455,09
		158468	INST.FED. FLUMINENSE/CAMPUS CABO FRIO			2.967.347,52	1.150.931,74	964.228,31

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	158139	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	378.630.232,00	384.692.362,00	379.325.639,55	178.495.976,47	153.477.186,82
Total				460.301.569,00	462.040.417,00	435.608.519,28	198.530.644,11	168.822.200,46

17 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados

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

No encerramento do exercício de 2021, o órgão havia inscrito em restos a pagar não processados (RPNP), considerando também os restos a pagar reinscritos, despesas na ordem de R\$ 26.718.291,30 (vinte e seis milhões, setecentos e dezoito mil, duzentos e noventa e um reais e trinta centavos) apresentando assim um decréscimo de 5,96%, conforme demonstrado na tabela 22, abaixo.

Tabela 22 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/12/2021	31/12/2020	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	24.376.580,45	23.224.862,36	4,95
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	2.341.710,85	5.189.048,46	-54,84
TOTAL	26.718.291,30	28.413.910,82	-5,96

Fonte: Siafi Web, 2022-2021.

18 - Execução Orçamentária RPP – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa

A tabela 23 demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados até 30/06/2022, 72,06% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

manutenção administrativa, apresentaram a execução, 85,50%, e as Despesas de Capital¹, 52,64% esta última estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

Tabela 23: Execução de RPNP por categoria econômica

R\$ 1,00

RPNP por Categoria Econômica	(1) Total inscrições RPNP	(2) CANCELADOS	(3) Bloqueados	(4) = (1) - (2)-(3) Inscrições RPNP (-) Cancelados(-)Bloqueados	(5) LIQUIDADOS	(6) = (5) / (4) % Liq/Insc.
DESPESAS CORRENTES	16.239.057,34	323.425,55	1.034.749,52	14.880.882,27	12.726.201,46	85,50
DESPESAS DE CAPITAL	10.479.233,96	4.986,27	136.910,55	10.337.337,14	5.441.695,07	52,64
TOTAIS	26.718.291,30	88.080,05	1.171.660,07	25.218.219,41	18.173.493,56	72,06

A tabela 24 apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi o do Outras despesas com pessoal, com 85,56%.

Tabela 24: Execução de RPNP por Grupo de Despesa

R\$ 1,00

RPNP por Grupo de Despesa	(1) Total inscrições RPNP	(2) CANCELADOS	(3) Bloqueados	(4) = (1) - (2)-(3) Total RPNP (-) Canc	(5) LIQUIDADOS	(6) = (5) / (4) % Liq/Insc
DESPESAS CORRENTES						
Pessoal e Encargos Sociais	8.301,90	-		8.301,90	5.597,03	67,41
Outras Despesas Correntes	16.230.755,44	323.425,55	1.034.749,52	14.872.580,37	12.726.201,46	85,56
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos	10.479.233,96	4.986,27	136.910,55	10.337.337,14	5.441.695,07	52,64

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

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Inversões Financeiras						
TOTAL	26.718.291,30	328.411,82	1.171.660,07	25.218.219,41	18.173.493,56	72,06

Fonte: Siafi Web, 2022.

A tabela 25 demonstra a execução dos RPP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram pagos até 30/06/2022, 99,78% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 99,91%, e as Despesas de Capital², 96,72% esta última estão relacionadas em sua maioria a execução de obras e instalações em todo Instituto.

Tabela 25: Execução de RPP por categoria econômica

R\$ 1,00

RPNP por Categoria Econômica	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPP	CANCELADOS	Inscrições RPP (-) Cancelados	PAGOS	% Pag/Insc.
DESPESAS CORRENTES	39.384.690,51	150.940,08	39.233.750,43	39.199.450,43	99,91
DESPESAS DE CAPITAL	1.646.869,82	0,00	1.646.869,82	1.592.866,92	96,72
TOTAL	40.997.258,04	150.940,08	40.880.620,25	40.792.317,35	99,78

A tabela 26 apresenta a composição dos RPP executados por grupo de despesa. Das Despesas com Pessoal possui o maior percentual de execução, com 100%, tratando-se das obrigações sobre folha de pagamento de dezembro de 2021, registradas no passivo em 31/12/2021 e pagas em janeiro de 2022.

Tabela 26: Execução de RPP por Grupo de Despesa

R\$ 1,00

RPNP por Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições	CANCELADO	Total RPP (-)	PAGOS	%

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

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

	RPP	S	Canc		Pag/Insc
DESPESAS CORRENTES					
Pessoal e Encargos Sociais	34.438.974,54	-	34.438.974,54	34.438.974,54	100
Outras Despesas Correntes	5.317.752,34	150.940,48	5.166.811,86	4.760.475,89	92,13
DESPESAS DE CAPITAL					
Investimentos	1.646.869,82	0,00	1.646.869,82	1.592.866,92	96,72
Inversões Financeiras					
TOTAL	40.997.258,04	142.490,08	40.889.070,25	40.792.317,35	99,76

Fonte: Siafi Web,
2022.

19 – Resultado Financeiro

No segundo trimestre de 2022, o Instituto Federal Fluminense (Órgão 26434) apresentou um saldo de ingressos e dispêndios no seu Balanço Financeiro na ordem de R\$ 540.927.879,80 que corresponde a um acréscimo de aproximadamente 77,87% em relação ao mesmo período de 2021.

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

Até 30/06/2022 houve ingressos somente de Receitas Orçamentárias Vinculadas, receitas arrecadadas com destinação legal de recursos, em que sofreram uma variação positiva de 80,32% alavancado pela variação positiva na receita de Serviços Administrativos e Comerciais Gerais, de 1245%, proveniente ao retorno dos pagamentos das taxas de inscrição para processo seletivos. Destaca-se a variação positiva nas receitas referente a exploração do patrimônio imobiliário do Estado (5.167%), em virtude ao rompimentos da suspensão dos contratos de cessão onerosa dos *campi* em função do retorno das atividades pós COVID/19.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.
Tabela 27 - Ingressos – Receitas Orçamentárias

Receitas Vinculadas	RECEITA ORÇAMENTARIA (BRUTA)		DEDUÇÕES DA RECEITA	RECEITA ORÇAMENTARIA (LIQUIDA)	
	JUN/2022	JUN/2021		JUN/2022	JUN/2021
EXPLORAÇÃO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	8.954,35	170,00		8.954,35	170,00
RECEITA AGROPECUÁRIA		96.880,92			96.880,92
RECEITA AGROPECUÁRIA	120.379,70			120.379,70	
RECEITA INDUSTRIAL		250,00			250,00
RECEITA INDUSTRIAL	428,25			428,25	
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	194.102,10	15.590,29	(70,00)	194.102,10	15.520,29
MULTAS ADMINISTRAT., CONTRATUAIS E JUDICIAIS		1.461,03			1.461,03
INDENIZACÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	299,97			299,97	
INDENIZACÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	1.749,87	1.862,08		1.749,87	1.862,08
	325.914,24	116.214,32	(70,00)	325.914,24	116.144,32

Quanto aos Ingressos referente as Transferências Financeiras Recebidas apresentou uma evolução positiva tendo como fator contributivo a variação positiva nos Repasse e Sub repasse Recebidos com Receita do Tesouro da União.

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Tabela 28 -Ingressos – Transferências Financeiras Recebidas

Conta Contábil			JUN/2022	JUN/2021
451120200	REPASSE RECEBIDO	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO		8.572,48
		RECEITA DO TESOUREIRO DA UNIAO	197.625.955,30	189.247.073,55
451120300	SUB-REPASSE RECEBIDO	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	2.496,00	8.572,48
		INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	271,12	17.703,10
		RECEITA DO TESOUREIRO DA UNIAO	15.461.039,18	7.394.110,90
451220100	TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA PGTO DE RP	MINISTERIO DA EDUCACAO	899.793,64	121.080,86
		UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESTADO RIO DE JANEIRO		70.000,00
		FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO	389.237,89	112.877,32
		INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.FLUMINENSE	45.528,55	30.681,29
		RECURSOS SOB SUPERVISAO DO ME - EFU	3.612.624,72	3.552.457,59
		RECEITA DO TESOUREIRO DA UNIAO	12.940.486,97	24.163.571,21
451220300	MOVIMENTACOES DE SALDOS PATRIMONIAIS	NAO SE APLICA	1.784.215,88	1.831.362,36
Total			232.761.649,25	226.558.063,14

Ingressos – Inscrição de Restos a Pagar

Os Ingressos referente a Inscrição de Restos a Pagar, do item Recebimentos Extraorçamentários, correspondem os créditos orçamentários a liquidar, em liquidação e liquidados a pagar até 30/06/2022, em que apresenta variações positivas para a Inscrição em Restos a Pagar Processados (9,49%) e Restos a Pagar Não Processados (55,81%).

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Ingressos – Inscrição de Restos a Pagar Processados e Não Processados

Conta Contábil		622130100		622130200		622130300	
		CREDITO EMPENHADO A LIQUIDAR		'= CREDITO EMPENHADO EM LIQUIDACAO		'= CREDITO EMPENHADO LIQUIDADO A PAGAR	
		JUN/2022	JUN/2021	JUN/2022	JUN/2021	JUN/2022	JUN/2021
Fonte Recursos Detalhada							
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	2.572.270,24	107.137,86	0,00	0,00	675.282,00	587.650,39
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		9.380.418,93		0,00		6.244.396,85
0156000000	CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB		6.295.275,45		0,00		1.343.529,35
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	40.553.550,07	3.705.174,13	0,00	0,00	8.422.519,78	601.902,93
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	192.239.139,64	110.956.559,52	445,18	137.066,10	20.552.130,68	19.140.740,49
8100915082	DESCENTRALIZACAO EXTERNA - SETEC/MEC	498.937,34					
8186261010	CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	1.004.662,46		0,00		58.511,19	
8151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		1.745.441,89		0,00		303.946,88
8150026434	REC.DIR.ARREC-INST.FED.ED.CIEN.TEC-FLUMINENSE	208.870,24		0,00		0,00	
Total		237.077.429,99	132.190.007,78	445,18	137.066,10	29.708.443,65	28.222.166,89

Ingressos - Outros Recebimentos Extra-orçamentários

Os Ingressos referentes a outros recebimentos Extra-orçamentários tratam-se da Arrecadação de Outra Unidade e Ordem Bancária não Sacadas, apresentando uma variação negativa de 97,25%.

Dispêndios Despesas Orçamentárias

Em 30/06/2022 as Despesas Orçamentárias aumentaram em 74,32%. Estas correspondem as Despesas Ordinárias, com variação positiva de 73,83% e as Despesas Vinculadas, com variação positiva de 7,64%

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Pagamentos de Despesas Orçamentárias

Grupo Despesa	Natureza Despesa	JUN/2022	JUN/2021
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	69.222.830,00	47.480.817,92
	PENSOES	11.733.091,48	11.385.780,31
	CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	4.400.731,39	2.652.028,77
	CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	1.278.036,10	1.260.662,76
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	239.148.530,01	184.755.567,52
	OBRIGACOES PATRONAIS	4.446,66	4.275,63
	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	426.025,05	381.228,88
	SENTENÇAS JUDICIAIS	1.338.539,29	1.526.087,04
	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	47.026,86	122.879,12
	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.036.353,23	634.491,36
	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORÇAMENTARIAS	50.690.029,48	44.001.260,16
	Total	379.325.639,55	294.205.079,47
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	CONTRIBUICOES	54.774,26
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		757.020,30	402.295,68
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR		1.384.047,81	1.465.297,07
DIARIAS - PESSOAL CIVIL		130.000,00	14.600,00
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES		4.006.999,14	4.664.339,46
MATERIAL DE CONSUMO		2.801.933,96	409.336,30
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO P/ DISTRIB. GRATUITA			149,20
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		138.000,00	2.003,00
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		344.159,95	289.810,51
LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA		20.982.131,87	6.956.222,20
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		9.232.238,34	1.741.420,30
SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ		908.175,13	351.952,32
AUXILIO-ALIMENTAÇÃO		8.845.341,15	9.104.048,86
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS		19.148,59	13.897,18

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

	AUXILIO-TRANSPORTE	892.739,52	38.653,56
	SENTENCAS JUDICIAIS	72.836,39	64.168,32
	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	75.025,03	29.940,47
	INDENIZACOES E RESTITUICOES	3.982.123,74	3.691.825,72
	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	1,00	1,00
	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	36.698,34	9.558,00
	Total	54.663.394,52	29.249.519,15
INVESTIMENTOS	OBRAS E INSTALACOES	345.631,01	194.757,76
	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.273.409,02	
	Total	1.619.040,03	194.757,76
Total		435.608.074,10	323.649.356,38

Dispêndios Transferências Financeiras Concedidas

Quanto as Transferências Financeiras Concedidas sofreu uma redução de 9,97%, apesar de ter tido aumento no sub-repasse, as transferências concedidas para pagamento de Restos a Pagar declinaram 27,21%.

Tabela 30 - Dispêndios Transferências Financeiras Concedidas

Conta Contábil		JUN/2022	JUN/2021
351120300	SUB-REPASSE CONCEDIDO	15.463.806,30	7.420.386,48
351220100	TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS PARA PGTO DE RP	3.017.100,96	11.084.459,15
351220300	MOVIMENTO DE SALDOS PATRIMONIAIS	220.852,39	248.652,95
351220500	MOVIMENTACOES DE VARIACAO PATRIM.DIMINUTIVA	0,00	
Total		18.701.759,65	18.753.498,58

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

Pagamentos extra-orçamentário

Os Pagamentos extra-orçamentários sofreram um acréscimo de aproximadamente 9,07% alavancados pelo acréscimo nos pagamentos direcionados a despesas dos exercícios anteriores e despesas com pessoal.

Tabela 31 - Pagamentos extra-orçamentário

Conta Contábil		Elemento Despesa		JUN/2022	JUN/2021
631400000	RP NAO PRO-CESSADOS PA-GO	04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	2.202,88	550,89
		13	OBRIGACOES PATRONAIS	3.394,15	3.096,27
		20	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	144.000,00	78.000,00
		30	MATERIAL DE CONSUMO	1.384.374,06	2.026.500,12
		32	MATERIAL, BEM OU SERVICO PARA DIST.GRATUITA	174.741,17	62.867,24
		33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	7.806,36	322,85
		35	SERVICOS DE CONSULTORIA		4.300,00
		36	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	9.610,70	
		37	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	6.666.960,41	6.753.788,82
		39	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	3.451.069,96	2.169.711,63
		40	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	301.416,06	524.426,81
		47	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	4.310,67	11.860,05
		51	OBRAS E INSTALACOES	1.143.338,59	2.152.636,65
		52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.988.250,70	1.756.224,31
92	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES		100.223,99		
632200000	'= RP PROCES-SADOS PAGOS	01	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	4.175.279,96	4.146.131,06
		03	PENSOES	758.932,01	763.768,51
		04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	395.986,34	214.614,65
		07	CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	119.131,36	105.055,23
		08	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	114.771,93	118.243,84

Notas Explicativas – 2º Trimestre/2022.

11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	24.276.796,56	24.100.574,83
14	DIARIAS - PESSOAL CIVIL		287,97
16	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	38.729,55	10.935,74
18	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	375.018,15	456.366,90
20	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES		13.600,00
30	MATERIAL DE CONSUMO	180.054,25	148.796,27
32	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DIST.GRATUITA	49.266,06	0,10
33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	6.004,74	
36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - P.FÍSICA	157.641,35	48.344,06
37	LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	2.131.007,62	1.833.592,65
39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	599.420,14	545.737,66
40	SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	14.395,56	26.302,70
46	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	744.604,38	748.195,09
47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.206,61	
49	AUXÍLIO-TRANSPORTE	11.753,17	3.221,13
51	OBRAS E INSTALAÇÕES	1.174.860,77	270.414,88
52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	418.006,15	994.565,58
91	SENTENÇAS JUDICIAIS	121.685,39	128.077,69
92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.617.165,94	93.770,94
93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	310.599,36	315.899,79
Total		56.073.793,06	50.731.006,90

Neste contexto, o saldo financeiro apresentado no balanço financeiro no segundo trimestre de 2022 desse Órgão foi de R\$ 30.452.273,51 e possui paridade com o saldo da conta Caixa e Equivalentes, item do Ativo Circulante no BP.

20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Quanto a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) que evidencia as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos e, em função da adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC correspondente ao saldo financeiro apurado no BF (R\$ 30.452.273,51).

Nos Ingressos pertinentes a Investimentos, devido as suas atividades, o Instituto não apresentou ingressos de atividades de investimento. Já os seus desembolsos, referente a Aquisições de Ativo Não Circulante, como bens móveis e obras e Instalações, apresentou um aumento de 9,14% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Não foram registrados ingressos ou desembolsos nos Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento em 30/06/2022

No segundo trimestre de 2022 foi registrada a geração líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (negativa) no valor de R\$ -(10.255.988,53) que corresponde a uma redução de aproximadamente de 56,56 % em relação ao mesmo período de 2021.

Tabela 28 - Fluxos de Caixa

Fluxos de Caixa	30/06/2022	30/06/2021	AH
Atividades Operacionais	-5.525.582,34	-627210,63	-88,64
Atividades de Investimentos	-4.730.406,21	5.174.198,11	-8,57
Atividades de Financiamentos	-		-
Total	-10.255.988,55	-5.801.408,74	-76,78

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.