



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

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

Exercício 2020



INSTITUTO FEDERAL
DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
Rio de Janeiro

Sumário

Apresentação	3
Declaração do Contador.....	4
Demonstrações Contábeis Consolidadas	6
Balança Patrimonial.....	6
Demonstração das Variações Patrimoniais	7
Balança Orçamentário.....	9
Balança Financeiro.....	12
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	13
Notas Explicativas	14
1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	14
2. Resumo dos Principais Critérios e políticas contábeis	15
3. Caixa e Equivalente Caixa.....	20
4. Demais créditos e valores a curto prazo.....	20
5. Bens móveis	21
6. Bens imóveis	22
7. Intangíveis	23
8. Fornecedores e Credores	23
9. Outras Obrigações a Curto Prazo	24
10. Obrigações Contratuais	25
11. Receitas Orçamentárias.....	26
12. Despesas Orçamentárias	27
13. Restos a Pagar.....	28
14. Ingressos Financeiros.....	30
15. Dispêndios Financeiros	31
16. Resultado Financeiro	32
17. Resultado Patrimonial do Período	33
18. Variações Patrimoniais Aumentativas	33
19. Variações Patrimoniais Diminutivas	34
20. Ingressos de Caixa.....	35
21. Desembolsos de Caixa	36
22. Ajustes de Exercícios Anteriores	38
Considerações acerca da Pandemia COVID-19	38

Apresentação

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

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

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

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

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

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

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

Declaração do Contador

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Rio de Janeiro (IFRJ) é uma Autarquia Federal, que foi criada pela Lei nº 11.892, de 29 de dezembro de 2008 por transformação do então Centro Federal de Educação Tecnológica de Química de Nilópolis (CEFETQ).

A missão do IFRJ é promover a educação profissional, científica e tecnológica, contribuindo para a formação de cidadãos críticos que possam atuar como agentes de transformação e inclusão social.

Além da sede localizada no município do Rio de Janeiro, o IFRJ está presente em 14 municípios do Estado do Rio de Janeiro. A atual estrutura do IFRJ no estado do Rio de Janeiro é a seguinte:

- Campus Arraial do Cabo
- Campus Avançado Belford Roxo
- Campus Avançado Engenheiro Paulo de Frontin
- Campus Avançado Mesquita
- Campus Avançado Niterói
- Campus Avançado Resende
- Campus Avançado São João de Meriti
- Campus Duque de Caxias
- Campus Nilópolis
- Campus Paracambi
- Campus Pinheiral
- Campus Realengo
- Campus Rio de Janeiro
- Campus São Gonçalo
- Campus Volta Redonda
- Reitoria

A Diretoria Adjunta de Finanças e Contabilidade – DFC compõe a estrutura da Diretoria de Inovação na Administração Pública – DIAP da Pró-reitora de Planejamento e Administração – PROAD do IFRJ.

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada pela DFC, de acordo com os procedimentos descritos no Manual SIAFI. Este é um processo que visa assegurar a integridade, a fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As demonstrações contábeis foram elaboradas, observando as normas contábeis vigentes no Brasil, ou seja, com a Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964; a Lei complementar nº 101, de 4 de maio de 2000; as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP; o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público– MCASP, 8ª edição; e o Manual SIAFI.

Cabe informar que no decorrer do exercício de 2020 tivemos avanços, especialmente, quanto à melhoria no fluxo de informações à DFC que resultam em atos e fatos contábeis, contribuindo para entendermos as variações, subsidiando as Notas Explicativas.

Ressalvas

- **Estoques:** os saldos não refletem corretamente a situação dos estoques de material de consumo no almoxarifado, devido ao não envio, pelo setor responsável, do Relatório Mensal do Almoxarifado no exercício de 2020 ao setor de contabilidade. Está sendo implantado um novo sistema de gestão que irá possibilitar a realização da baixa dos materiais consumidos.
- **Bens Móveis:** os saldos não refletem corretamente a situação dos Bens Moveis, devido ao não envio, pelo setor responsável, do Relatório Mensal de Bens Móveis no exercício de 2020 ao setor de Contabilidade. Está sendo implantado um novo sistema de gestão que irá possibilitar a realização do registro da despesa com depreciação.
- **Bens Imóveis:** Está em fase de avaliação dos itens relacionados aos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet. Foi solicitado ao setor de Engenharia os laudos de avaliações dos imóveis para a regularização junto ao SPIUNET.
- **Intangível:** os saldos não refletem corretamente a situação do subgrupo Intangível, devido à falta de controle dos itens com vida útil definida. Está sendo implantado um novo sistema de gestão que irá possibilitar a realização do registro da despesa com amortização.
- **Inexistência de Reavaliação e/ou redução ao valor recuperável:** não possui procedimento operacional para reavaliação dos itens patrimoniais.
- **Ordens Bancárias Canceladas:** O Campus Pinheiral permaneceu com saldo no encerramento do exercício de 2020.
- **Falta de Registro de Gestão:** Todas as unidades gestoras, ficaram sem efetuar o registro de conformidade de gestão no encerramento de 2020.

Declaração

Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração das Variações Patrimoniais, regidos pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, **relativas ao exercício de 2020, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial deste Instituto Federal de Ciência e Tecnologia - IFRJ, exceto no tocante às ressalvas apontadas.**

Rio de Janeiro-RJ, 21 de janeiro de 2021

Felipe Gramonski dos Santos
Contador
CRC nº 117709/O4 – RJ

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Balanço Patrimonial

ATIVO	NE	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		53.088.720,74	48.379.756,01
Caixa e Equivalentes de Caixa	03	24.578.582,02	36.036.337,69
Créditos a Curto Prazo		23.407.664,67	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	04	-	8.157.345,08
Estoques		5.102.474,05	4.185.338,10
VPDs Pagas Antecipadamente		-	735,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE		226.423.157,07	146.195.178,11
Imobilizado		225.650.548,09	144.713.919,87
Bens Móveis	05	92.261.879,92	85.116.412,92
Bens Móveis		111.434.092,26	100.156.118,82
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-19.172.212,34	-15.039.705,90
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-
Bens Imóveis	06	133.388.668,17	59.597.506,95
Bens Imóveis		134.867.237,86	60.990.465,88
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-1.478.569,69	-1.392.958,93
Intangível	07	772.608,98	1.481.258,24
Softwares		772.400,98	1.481.050,24
Softwares		1.153.379,34	1.741.898,23
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-380.978,36	-260.847,99
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		208,00	208,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		208,00	208,00
TOTAL DO ATIVO		279.511.877,81	194.574.934,12
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
PASSIVO CIRCULANTE		53.534.708,15	63.106.519,67
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		21.581.724,15	29.182.875,68
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	08	538.931,19	968.389,10
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	14.640,69
Demais Obrigações a Curto Prazo	09	31.414.052,81	32.940.614,20
TOTAL DO PASSIVO		53.534.708,15	63.106.519,67
PATRIMONIO LÍQUIDO		225.977.169,66	131.468.414,45
Resultados Acumulados		225.977.169,66	131.468.414,45
Resultado do Exercício	17	76.183.964,90	-9.060.212,86
Resultados de Exercícios Anteriores		131.468.414,45	154.332.915,48
Ajustes de Exercícios Anteriores	22	18.324.790,31	-13.804.288,17
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		279.511.877,81	194.574.934,12

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

ATIVO	2020	2019
Ativo (I)	279.511.877,81	194.574.934,12
ATIVO FINANCEIRO	24.578.582,02	36.036.337,69
ATIVO PERMANENTE	254.933.295,79	158.538.596,43
Passivo (II)	90.841.192,46	102.994.615,67
PASSIVO FINANCEIRO	59.605.460,48	72.020.928,64
PASSIVO PERMANENTE	31.235.731,98	30.973.687,03
SALDO PATRIMONIAL (III = I - II)	188.670.685,35	91.580.318,45

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

	NE	2020	2019
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		37.989.230,49	40.663.032,06
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar		1.873.097,83	1.310.811,42
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.		36.116.132,66	39.352.220,64
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	10	61.558.051,15	31.791.503,64
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar		3.594.942,30	17.181.845,11
Obrigações Contratuais a Executar		57.963.108,85	14.609.658,53

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

	NE	2020
Recursos Ordinários		-19.741.562,95
Recursos Vinculados		-15.285.315,51
Educação		-3.277.703,37
Dívida Pública		-12.031.992,05
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		24.379,91
Total das Fontes de Recursos		-35.026.878,46

Demonstração das Variações Patrimoniais

	NE	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (I)	18	579.534.102,25	489.481.969,74
<i>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</i>		757.542,93	1.142.986,44
Venda de Mercadorias		174.543,50	230.231,23
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		582.999,43	912.755,21
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		17.264,78	533.764,08
Juros e Encargos de Mora		-	193,65
Variações Monetárias e Cambiais		-	97,93
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		17.264,78	533.472,50
Transferências e Delegações Recebidas		490.571.232,67	485.072.384,25
Transferências Intragovernamentais		491.872.980,36	479.717.401,93
Transferências Intergovernamentais		-1.418.143,24	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		116.395,55	5.354.982,32

Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	87.968.695,16	2.607.959,24
Reavaliação de Ativos	14.860,00	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	81.073.631,71	451.404,89
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.880.203,45	2.156.554,35
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	219.366,71	124.875,73
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	219.366,71	124.875,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (II)	19	503.350.137,35
Pessoal e Encargos	334.964.628,24	331.454.374,31
Remuneração a Pessoal	262.656.949,31	261.243.542,64
Encargos Patronais	59.083.634,64	50.648.478,75
Benefícios a Pessoal	13.224.044,29	19.534.420,79
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	27.932,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	56.868.406,49	51.688.023,46
Aposentadorias e Reformas	44.873.124,09	42.427.227,83
Pensões	9.266.926,80	9.184.228,49
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.728.355,60	76.567,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.606.171,42	33.739.549,41
Uso de Material de Consumo	2.028.063,34	1.967.682,88
Serviços	25.116.700,86	29.764.212,64
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.461.407,22	2.007.653,89
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	155.753,60	96.042,57
Juros e Encargos de Mora	130.800,73	93.661,99
Variações Monetárias e Cambiais	24.952,87	1.823,39
Descontos Financeiros Concedidos	-	557,19
Transferências e Delegações Concedidas	49.576.676,61	40.612.614,06
Transferências Intragovernamentais	49.534.857,36	35.266.142,07
Transferências Intergovernamentais	41.819,25	57.689,09
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	5.288.782,90
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	22.084.899,20	31.889.975,48
Incorporação de Passivos	5.461.353,48	31.889.975,48
Desincorporação de Ativos	16.623.545,72	-
Tributárias	114.296,94	133.458,39
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	72.064,07	81.247,05
Contribuições	42.232,87	52.211,34
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.979.304,85	8.928.144,92
Premiações	-	2.363,49
Incentivos	9.968.205,97	8.899.737,40
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	11.098,88	26.044,03
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III = I - II)	17	76.183.964,90
		-9.060.212,86

Balanco Orçamentário

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d=c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	11	4.757.025,00	4.757.025,00	-590.918,29	-5.347.943,29
Receita Patrimonial		93.953,00	93.953,00	529.864,06	435.911,06
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		93.953,00	93.953,00	512.599,28	418.646,28
Valores Mobiliários		-	-	17.264,78	17.264,78
Receita Agropecuária		302.536,00	302.536,00	174.543,50	-127.992,50
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços		4.360.536,00	4.360.536,00	70.400,15	-4.290.135,85
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		4.360.536,00	4.360.536,00	70.400,15	-4.290.135,85
Transferências Correntes		-	-	-1.418.143,24	-1.418.143,24
Outras Receitas Correntes		-	-	52.417,24	52.417,24
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	52.417,24	52.417,24
RECEITAS DE CAPITAL (II)	11	37.703.470,00	37.703.470,00	-	-37.703.470,00
Operações de Crédito		37.703.470,00	37.703.470,00	-	-37.703.470,00
Operações de Crédito Internas		37.703.470,00	37.703.470,00	-	-37.703.470,00
SUBTOTAL DE RECEITAS (III = I+II)		42.460.495,00	42.460.495,00	-590.918,29	-43.051.413,29
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (IV= III)		42.460.495,00	42.460.495,00	-590.918,29	-43.051.413,29
DEFICIT (V)		-	-	444.410.953,42	444.410.953,42
TOTAL (VI = IV + V)		42.460.495,00	42.460.495,00	443.820.035,13	401.359.540,13

Balanco Orçamentário

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j=f-g)
DESPESAS CORRENTES (VII)	12	431.952.839,00	456.711.516,00	436.745.915,13	420.495.386,84	398.533.056,65	19.965.600,87
Pessoal e Encargos Sociais		363.027.090,00	388.098.453,00	375.841.610,73	375.841.610,73	355.411.338,08	12.256.842,27
Outras Despesas Correntes		68.925.749,00	68.613.063,00	60.904.304,40	44.653.776,11	43.121.718,57	7.708.758,60
DESPESAS DE CAPITAL (VIII)	12	6.260.604,00	6.832.939,00	7.074.120,00	2.430.736,47	2.354.887,67	-241.181,00
Investimentos		6.260.604,00	6.832.939,00	7.074.120,00	2.430.736,47	2.354.887,67	-241.181,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (IX = VII+VIII)		438.213.443,00	463.544.455,00	443.820.035,13	422.926.123,31	400.887.944,32	19.724.419,87
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (X=IX)		438.213.443,00	463.544.455,00	443.820.035,13	422.926.123,31	400.887.944,32	19.724.419,87
TOTAL (XI=X)		438.213.443,00	463.544.455,00	443.820.035,13	422.926.123,31	400.887.944,32	19.724.419,87

Execução de Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f= a+b-d-e)
		EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES		1.912.039,77	14.960.384,06	9.609.449,50	9.529.958,07	2.074.726,16	5.267.739,60
Outras Despesas Correntes		1.912.039,77	14.960.384,06	9.609.449,50	9.529.958,07	2.074.726,16	5.267.739,60
DESPESAS DE CAPITAL		1.743.811,18	21.564.484,14	11.389.302,95	11.255.562,44	694.668,05	11.358.064,83
Investimentos		1.743.811,18	21.564.484,14	11.389.302,95	11.255.562,44	694.668,05	11.358.064,83
TOTAL	13	3.655.850,95	36.524.868,20	20.998.752,45	20.785.520,51	2.769.394,21	16.625.804,43

Execução de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e = a + b - c - d)
		INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES		391.671,42	31.341.830,20	31.610.742,01	94.142,39	28.617,22
Pessoal e Encargos Sociais		-	28.989.258,08	28.989.483,93	-	-
Outras Despesas Correntes		391.671,42	2.352.572,12	2.621.483,93	94.142,39	28.617,22
DESPESAS DE CAPITAL		7.979,17	68.962,27	76.941,44	-	-
Investimentos		7.979,17	68.962,27	76.941,44	-	-
TOTAL		399.650,59	31.410.792,47	31.687.683,45	94.142,39	28.617,22

Balanço Financeiro

INGRESSOS			
	NE	2020	2019
Receitas Orçamentárias (I)	14	-590.918,29	1.729.946,28
Ordinárias		-	-
Vinculadas		829.672,66	1.730.903,47
Educação		52.417,24	53.606,01
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		777.255,42	1.677.297,46
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-1.420.590,95	-957,19
Transferências Financeiras Recebidas (II)		491.872.980,36	479.717.401,93
Resultantes da Execução Orçamentária		442.913.726,23	457.008.576,49
Repasse Recebido		420.770.845,39	431.694.405,21
Sub-repasse Recebido		22.142.880,84	25.314.171,28
Independentes da Execução Orçamentária		48.959.254,13	22.708.825,44
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		46.839.479,82	21.947.324,81
Movimentação de Saldos Patrimoniais		2.119.774,31	761.500,63
Recebimentos Extraorçamentários (III)	14	43.376.953,49	68.562.875,69
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		22.038.178,99	31.211.264,10
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		20.893.911,82	36.524.868,20
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		277.856,37	755.318,50
Outros Recebimentos Extraorçamentários		167.006,31	71.424,89
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		6,84	155,17
Arrecadação de Outra Unidade		166.949,47	71.269,72
Demais Recebimentos		50,00	-
Saldo do Exercício Anterior (IV)	16	36.036.337,69	35.514.804,95
Caixa e Equivalentes de Caixa		36.036.337,69	35.514.804,95
TOTAL (V = I + II + III + IV)		570.695.353,25	585.525.028,85

DISPÊNDIOS			
	NE	2020	2019
Despesas Orçamentárias (VI)	15	443.820.035,13	470.424.339,08
Ordinárias		360.225.505,74	398.877.757,91
Vinculadas		83.594.529,39	71.546.581,17
Educação		643.319,34	4.540.133,98
Seguridade Social (Exceto Previdência)		1.821.162,75	-
Previdência Social (RPPS)		38.819.776,00	49.020.466,55
Receitas Financeiras		-	13.453.706,57
Dívida Pública		41.309.906,19	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		1.000.365,11	4.532.274,07
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		49.534.857,36	35.266.142,07
Resultantes da Execução Orçamentária		22.288.570,60	25.899.893,25
Repasse Concedido		145.689,76	585.721,97
Sub-repasse Concedido		22.142.880,84	25.314.171,28
Independentes da Execução Orçamentária		27.246.286,76	9.366.248,82
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		25.564.701,80	7.975.327,96
Demais Transferências Concedidas		43.761,01	1.265.645,13
Movimento de Saldos Patrimoniais		1.637.823,95	125.275,73
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	15	52.761.878,74	43.798.210,01
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		31.687.683,45	29.817.362,20
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		20.785.520,51	13.245.122,57

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		288.624,78	735.570,07
Outros Pagamentos Extraorçamentários		50,00	155,17
Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		-	155,17
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		50,00	-
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	16	24.578.582,02	36.036.337,69
Caixa e Equivalentes de Caixa		24.578.582,02	36.036.337,69
TOTAL (X = VI + VII + VIII + IX)		570.695.353,25	585.525.028,85

Demonstração dos Fluxos de Caixa

	NE	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	20	2.166.761,45	6.671.119,72
INGRESSOS		491.726.924,75	482.274.091,60
Receita Patrimonial		512.599,28	68.844,67
Receita Agropecuária		174.543,50	230.231,23
Receita de Serviços		70.400,15	843.547,00
Remuneração das Disponibilidades		17.264,78	533.472,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias		52.417,24	53.850,88
Transferências Recebidas		-1.418.143,24	-
Intragovernamentais		-1.418.143,24	-
Outros Ingressos Operacionais		492.317.843,04	480.544.145,32
Ingressos Extraorçamentários		277.856,37	755.318,50
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		6,84	155,17
Transferências Financeiras Recebidas		491.872.980,36	479.717.401,93
Arrecadação de Outra Unidade		166.949,47	71.269,72
Demais Recebimentos		50	-
DESEMBOLSOS	21	-489.560.163,30	-475.602.971,88
Pessoal e Demais Despesas		-381.759.770,21	-389.781.722,00
Previdência Social		-53.978.413,54	-52.194.244,50
Educação		-327.558.960,17	-337.141.791,00
Cultura		-37.755,00	-445.531,33
Direitos da Cidadania		-181508	-
Encargos Especiais		-3133,5	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-	-155,17
Transferências Concedidas		-57.976.860,95	-49.819.537,74
Intragovernamentais		-57.921.101,95	-49.761.848,65
Outras Transferências Concedidas		-55.759,00	-57.689,09
Outros Desembolsos Operacionais		-49.823.532,14	-36.001.712,14
Dispêndios Extraorçamentários		-288.624,78	-735.570,07
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores		-50,00	-
Transferências Financeiras Concedidas		-49.534.857,36	-35.266.142,07
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-13.624.517,12	-6.149.586,98
DESEMBOLSOS		-13.624.517,12	-6.149.586,98
Aquisição de Ativo Não Circulante		-13.512.722,44	-5.172.012,67
Outros Desembolsos de Investimentos		-111.794,68	-977.574,31
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (III = I + II)	16	-11.457.755,67	521.532,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		36.036.337,69	35.514.804,95
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		24.578.582,02	36.036.337,69

Notas Explicativas

1. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis (DCON) são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade): NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21; NBC T 16.7 e NBC T 16.11)¹; as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014), bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções).

As NBC TSP guardam correlação com as International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, por ser o Brasil um dos países signatários da convergência às normas internacionais, conforme tabela adiante.

NBC	Resolução CFC	Nome da Norma	IFAC (IPSAS)
NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
NBC TSP 01	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
NBC TSP 02	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 9
NBC TSP 03	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
NBC TSP 04	DOU 06/12/16	Estoques	IPSAS 12
NBC TSP 05	DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente	IPSAS 32
NBC TSP 06	DOU 28/9/17	Propriedade para Investimento	IPSAS 16
NBC TSP 07	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado	IPSAS 17
NBC TSP 08	DOU 28/9/17	Ativo Intangível	IPSAS 31
NBC TSP 09	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
NBC TSP 10	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26
NBC TSP 11	DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis	IPSAS 1
NBC TSP 12	DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa	IPSAS 2
NBC TSP 13	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis	IPSAS 24
NBC TSP 14	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos	IPSAS 5
NBC TSP 15	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados	IPSAS 39
NBC TSP 16	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas	IPSAS 34
NBC TSP 17	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas	IPSAS 35
NBC TSP 18	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	IPSAS 36
NBC TSP 19	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto	IPSAS 37
NBC TSP 20	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades	IPSAS 38
NBC TSP 21	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público	IPSAS 40
NBC TSP 22	DOU 28/11/19	Divulgação sobre Partes Relacionadas	IPSAS 20
NBC TSP 23	DOU 28/11/19	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	IPSAS 3
NBC TSP 24	DOU 28/11/19	Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis	IPSAS 4
NBC TSP 25	DOU 28/11/19	Evento Subsequente	IPSAS 14
NBC TSP 26	DOU 28/11/19	Ativo Biológico e Produto Agrícola	IPSAS 27
NBC T 16.7	1.134/08	Consolidação das Demonstrações Contábeis <i>(revogada a partir de 1º/1/21)</i>	não há

¹ Informações disponíveis em: <http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>

Fonte: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as DCON consolidam as contas das unidades gestoras² pertencentes ao IFRJ.

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

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

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

2. Resumo dos Principais Critérios e políticas contábeis

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

(a) Moeda funcional e saldos em moeda estrangeira

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

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

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são

² Unidade Gestora é a unidade orçamentária ou administrativa investida do poder de gerir recursos orçamentários e financeiros, próprios ou sob descentralização

acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Manual Siafi, macrofunção: 02.03.05 - Conta Única do Tesouro Nacional.

(c) Créditos a curto prazo

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

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

(d) Estoques

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

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(e) Ativo realizável a longo prazo

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

(f) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(g) Depreciação de bens móveis e intangíveis

A base de cálculo para contabilização da depreciação e da amortização é o custo do ativo imobilizado. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis não objeto de cadastro no SPIUnet³ e para os bens móveis é o das quotas constantes. Manual Siafi, Macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.

(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

A vida útil é definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. O valor depreciado dos bens imóveis do IFRJ é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão utilizando-se o Método da Parábola de Kuentzle, e o registro no Siafi é feito pela CCONT/STN. Manual Siafi, Macrofunção: 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.

(i) Intangível

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

No âmbito do IFRJ, a maior parte dos intangíveis está relacionada a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida. 02.03.30 - Depreciação, Amortização e Exaustão na Adm. Dir. União, Aut. e Fund.; 02.03.35 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável; 02.03.45 - Ativos Intangíveis.

(k) Passivos circulantes e não circulantes

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

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

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

(n) Provisões

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

³ SPIUnet - Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União: faz a gerência da utilização dos imóveis da União, classificados como "Bens de Uso Especial (edifícios e terrenos).

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

(I) Ativos e Passivos Contingentes

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

(m) Apuração do resultado

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

m.1) Resultado patrimonial

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

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

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

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

m.2) Resultado financeiro

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

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

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

m.3) Resultado orçamentário

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

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

As colunas de "Previsão Inicial" e "Previsão Atualizada" da Receita conterão os valores correspondentes às receitas próprias⁴ ou os decorrentes de recursos vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão, consignados na LOA.

Estudos da STN definiram que “o balanço orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as movimentações de créditos, pois os valores concedidos são iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Entende-se por “ente”: União (OFSS), estados, Distrito Federal e municípios. Portanto, a concepção de ente pode gerar confusão no BO de órgãos e UGs, pois não apresentará os valores da coluna “Dotação Inicial” e “Dotação Atualizada”, exceto receitas próprias ou recursos vinculados. Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito, visualizada na coluna de “Despesas Empenhadas”.

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

⁴ As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional. Incluem doações financeiras de diversas origens; prestação de serviços; refeições dos restaurantes universitários; inscrições em cursos; venda de livros; comercialização de hortifrutigranjeiros; doces, queijos etc.

3. Caixa e Equivalente Caixa

O valor disponível o qual os órgãos têm direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil para atender a despesas com vinculação de pagamento, está registrado na conta de Limite de Saque com Vinculação de Pagamento⁵, que registra o valor do limite repassado pela Setorial Financeira do MEC e de outros órgãos que, por sua vez, repassa os recursos às unidades gestoras pertencentes ao IFRJ.

O total da conta Caixa é apresentado no Balanço Patrimonial, no Balanço Financeiro (do lado dos Dispêndios no item Saldo para o Exercício Seguinte), como também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, no item Caixa e Equivalente de Caixa Final. A variação entre o saldo apresentado no encerramento do exercício de 2019 e o encerramento do exercício de 2020 foi negativo em 32,67%, tal redução se deve execução financeira (pagamentos efetuados) no 2º semestre de 2020 bem como a devolução a Petrobras referente ao Programa de Formação de Recursos Humanos (PFRH- 6000.0081887.13.4) no valor de R\$ 1.417.049,38.

Tabela 1 – Variação Horizontal Caixa - 2020

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.578.582,02	36.036.337,69	- 31,80%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

4. Demais créditos e valores a curto prazo

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

No 4º trimestre de 2020, o item mais representativo desse grupo foi “Adiantamentos- Termo Execução Desc”, 99,97% (R\$ 14 milhões) do total. A tabela a seguir demonstra a composição de Créditos a Curto Prazo, bem como sua evolução em relação a 31 de dezembro de 2019:

Tabela 2 - Créditos a curto prazo – composição

Demais Créditos a Curto Prazo	14.042.362,97	100%	8.157.345,08	72,14%
ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESC	14.038.307,70	99,97%	451.404,89	3009,91%
ADIANTAMENTO DE FERIAS	-	-	6.601.481,07	-
SALARIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	-	-	1.093.959,12	-
ADIANTAMENTOS DE TRANSFERENCIA LEG	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A PRESTADORES DE SERVICOS	-	-	10.500,00	-
CRED A REC DECORRENTES DE FOLHA PA	4.055,27	0,03%	-	-

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Da composição de “Demais Créditos a Curto Prazo”, destaca-se o item de Adiantamento – Termo De Execução Descentralizada, que se refere a emenda de bancada nº 71200002 que foram descentralizados para o Instituto Federal Fluminense (R\$ 4.128.340,37), Colégio Pedro II (R\$ 4.818.312,74) e Cefet RJ (R\$ 5.091.654,59), TED’s: 698159, 698161 e 698334 respectivamente.

⁵ A Vinculação de Pagamento é o processo pelo qual o órgão central de programação financeira controla os pagamentos dentro de cada Fonte de Recurso, vinculando a liberação do recurso financeiro com a respectiva despesa, portanto o recurso financeiro liberado por vinculação estabelecida pelo Órgão Central somente pode ser utilizado para pagamento de despesas relacionadas à vinculação de pagamento correspondente. Tal procedimento aplica-se ao pagamento de despesas com fontes do Tesouro Nacional, de acordo com as Categorias de Gastos previamente especificadas. Informação disponível em: <http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>

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

5. Bens móveis

Em 2020, o IFRJ apresentou um saldo de R\$ 225 milhões relacionados a imobilizado (deduzido da depreciação e da redução ao valor recuperável), conforme demonstrado na tabela adiante.

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

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

Tabela 3 - Imobilizado - Composição

IMOBILIZADO	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	111.434.092,26	100.156.118,82	11%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-19.172.212,34	-15.039.705,90	27%
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	134.867.237,86	60.990.465,88	121%
(-) Depr./Amortização Acum. de Bens Imóveis	-1.478.569,69	-1.392.958,93	6%
Total	225.650.548,09	144.713.919,87	56%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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

Lançamento da UG Cessionária:

D – 1.2.3.1.1.99.08 Bens Móveis a Classificar para Contas Contábeis

C – 2.3.7.1.1.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores

D – 1.2.3.2.1.02.00 Bens de Uso Especial não registrados no SPIUNET

D – 1.2.3.1.1.99.08 Bens Móveis a Classificar para Contas Contábeis

Da composição de “Bens Móveis”, destaca-se o item de maior representatividade, “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, que corresponde a 51% do total dos bens conforme a tabela abaixo.

Tabela 4 – Bens Móveis – Composição

Bens Móveis	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) Total Bruto 2020
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	56.939.701,32	52.956.069,67	7,52%	51,10%
Bens de Informática	21.277.104,73	16.465.419,71	29,22%	19,09%
Móveis e Utensílios	19.984.265,16	17.909.793,18	11,58%	17,93%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	7.478.500,10	7.210.241,97	3,72%	6,71%
Veículos	3.723.704,75	3.638.975,86	2,33%	3,34%
Demais Bens Móveis	1.977.979,76	1.951.576,13	1,35%	1,78%
Bens Móveis em Andamento	28.794,14	-	-	0,03%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	17.667,48	17.667,48	0,00%	0,02%
Peças e Conjuntos de Reposição	6.374,82	6.374,82	0,00%	0,01%
Depreciação / Amortização Acumulada	-19.172.212,34	-15.039.705,90	27,48%	-
Total Líquido (deduzida a Depreciação)	92.261.879,92	85.116.412,92	8,39%	-
Total Bruto	111.434.092,26	100.156.118,82	11,26%	100%

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

6. Bens imóveis

Os bens imóveis do IFRJ totalizaram aproximadamente R\$ 133 Milhões. Os bens utilizados pelos órgãos da administração direta, autárquica e fundacional são cadastrados no SPIUnet e são classificados como de Uso Especial, que se destinam ao funcionamento. Quanto à depreciação, o cálculo é realizado no SPIUnet pela SPU/MPDG e repassado à STN para registro no Siafi.

Tabela 5 - Bens Imóveis – Composição

BENS IMÓVEIS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) Total Bruto 2020
Bens de Uso Especial	84.800.700,21	8.602.389,11	885,78%	62,88%
Bens Imóveis em Andamento	42.012.929,61	44.549.470,25	-5,69%	31,15%
Instalações	5.137.010,85	4.907.149,33	4,68%	3,81%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	2.916.597,19	2.931.457,19	-0,51%	2,16%
Deprec./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	-1.478.569,69	-1.392.958,93	6,15%	-1,10%
TOTAL LÍQUIDO (deduzida Deprec/Amortização)	133.388.668,17	59.597.506,95	123,82%	-
TOTAL BRUTO	134.867.237,86	60.990.465,88	121,13%	100%

Fonte: Siafi, TG, 2020.

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

Obras em Andamento

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

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

CAMPUS	OBRAS EM ANDAMENTO	ESTUDOS E PROJETOS	TOTAL POR CAMPUS
Reitoria	15.929.116,06	1.087.427,67	17.016.543,73
Nilópolis	11.151.073,83	23.490,16	11.174.563,99
Pinheiral	7.406.307,76	-	7.406.307,76
Duque de Caxias	2.118.082,27	-	2.118.082,27
Maracanã	1.082.689,07	92.022,45	1.174.711,52
São Gonçalo	1.057.479,68	108.401,33	1.165.881,01
Paracambi	968.706,00	177.190,00	1.145.896,00
Arraial do Cabo	484.867,27	-	484.867,27
Volta Redonda	302.636,06	23.440,00	326.076,06
Total	40.500.958,00	1.511.971,61	42.012.929,61

Fonte: Siafi, TG, 2020.

7. Intangíveis

O total de ativos intangíveis registrado no Balanço Patrimonial no 4º trimestre é de R\$ 1,15 milhões. A maioria está relacionada aos “Softwares” com vida útil definida, no total de R\$ 1,04 milhões, que correspondem 91% do total de ativos intangíveis. Esses softwares referem-se, principalmente, a licenças OS e bancos de dados.

Tabela 7 – Intangíveis – Composição

INTANGÍVEIS	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%) Total Bruto 2020
Software com Vida Útil Definida	1.047.340,01	1.635.858,90	-35,98%	91%
Software com Vida Útil Indefinida	106.039,33	106.039,33	0,00%	9%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	208,00	208,00	0,00%	0%
Amortização Acumulada	-380.978,36	-260.847,99	46,05%	-33%
Total líquido (deduzida Amortização)	772.608,98	1.481.258,24	-48%	-
Total Bruto	1.153.587,34	1.742.106,23	-34%	100%

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

Ao longo do 4º trimestre, observamos uma redução de 35,98% no saldo do item “Software com Vida Útil Definida”. Isso se deve ao ajuste a valor líquido em virtude do fim do prazo de licença de uso.

8. Fornecedores e Credores

O exercício de 2020 foi encerrado com um saldo de aproximadamente R\$ 538 mil relacionados à Fornecedores e Contas a Pagar, uma redução de 44% quando comparado com o exercício anterior, sendo que 100% refere-se a Obrigações a Curto Prazo.

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

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

Ressaltamos que há ausência de fornecedores estrangeiros.

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Circulante	538.931,19	968.389,10	-44,35%
Nacionais	538.931,19	968.389,10	-44,35%

Fonte: SIAFI, TG, 2020.

Na próxima tabela, estão demonstradas as unidades contratantes com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar na data base de 31/12/2020. Nessa análise destacamos que a Reitoria que é responsável pela execução orçamentária e financeira dos seguintes Campi Avançados: Belford Roxo, São João de Meriti, Niterói, Mesquita, Paulo de Frontin e Resende.

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

Unidade Gestora	31/12/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%) 2020
CAMPUS SAO GONCALO	128.089,76	114.073,42	12,29%	23,77%
CAMPUS PINHEIRAL	102.284,97	374.898,50	-72,72%	18,98%
CAMPUS REALENGO	85.270,81	0,00	-	15,82%
REITORIA	65.702,76	192.250,32	-65,82%	12,19%
CAMPUS PARACAMBI	60169,88	84985,45	-29,20%	11,16%
CAMPUS NILOPOLIS	49.726,62	90.431,03	-45,01%	9,23%
CAMPUS VOLTA REDONDA	24.150,40	9.250,35	161,08%	4,48%
CAMPUS RIO DE JANEIRO	22.754,90	5.815,68	291,27%	4,22%
CAMPUS DUQUE DE CAXIAS	781,09	89314,35	-99,13%	0,14%
CAMPUS ARRAIAL DO CABO	0,00	7.370,00	-100,00%	0,00%
Total	538.931,19	968.389,10	-44,35%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

A seguir estão relacionados os fornecedores contratados pelo IFRJ, onde destacamos as empresas ligadas a serviços terceirizados e fornecimento de material, contabilizando 53% do total a ser pago.

Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

Fornecedor	31/12/2020	AV (%)
39.537.063/0001-17-CONFEDERAL - RIO VIGILANCIA LTDA	180.659,60	34%
20.419.850/0001-36-K8.COM ENGENHARIA E SERVICOS EIRELI	48.861,34	9%
29.212.545/0001-43-NOVA RIO SERVICOS GERAIS LTDA	32.653,26	6%
27.271.806/0001-70-ANGRA SISTEMAS DIDATICOS LTDA	24.790,00	5%
Outros	251.966,99	47%
TOTAL	538.931,19	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

9. Outras Obrigações a Curto Prazo

Em 2020 o item “Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo” foi o que sofreu maior redução na variação vertical (comparação entre dois períodos diferentes, de -44,35%, representando 1% do saldo apresentado pelo passivo circulante.

Tabela 11 – Passivo Circulante Composição

	2020	2019	AV (%)	AH (%)
PASSIVO CIRCULANTE	53.534.708,15	63.106.519,67		-15%
Demais Obrigações a Curto Prazo	31.414.052,81	32.940.614,20	58,68%	-4,63%
Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	21.581.724,15	29.182.875,68	40,31%	-26,05%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	538.931,19	968.389,10	1,01%	-44,35%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	14.640,69	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	53.534.708,15	63.106.519,67	100%	-15,17%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

10. Obrigações Contratuais

O exercício de 2020 encerrou com um saldo de R\$ 58 milhões relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de Contratos em Execução no exercício de 2020 e a serem executadas nos próximos exercícios.

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

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a Contratos de Serviços que representam 39,85% do total das obrigações assumidas até o encerramento do exercício de 2020.

O item “Fornecimento de Bens” foi o que sofreu maior variação vertical (comparação entre dois períodos diferentes, de 33.199%, representando 33% do saldo apresentado em obrigações contratuais no trimestre. Tal aumento se deve a assinatura contratual (Contrato 04-2020) com a empresa G.S. CONSTRUCOES EIRELI (CNPJ: 18.207.297/0001-26) para implantação de tecnologia sustentável de produção de energia elétrica no valor de R\$ 15.157.150,40

Tabela 12 - Obrigações Contratuais - Composição

Tipo de Contrato	31/12/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%)
Serviços	23.096.613,65	12.975.420,53	39,85%	78,00%
Aluguéis	19.342.948,74	1.486.204,21	33,37%	1.201,50%
Fornecimento de Bens	15.388.613,79	45.654,32	26,55%	33.606,81%
Seguros	134.932,67	102.379,47	0,23%	31,80%
Total	57.963.108,85	14.609.658,53	100%	296,75%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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

Tabela 13 - Obrigações Contratuais - Por Órgão Contratante.

UG	31/12/2020	31/12/2019	AV (%)	AH (%)
REITORIA	50.418.987,31	7.237.435,91	86,98%	596,64%
CAMPUS PINHEIRAL	2.112.432,26	2.587.834,34	3,64%	-18,37%
CAMPUS SAO GONCALO	1.735.988,26	1.366.545,40	2,99%	27,03%
CAMPUS RIO DE JANEIRO	715.621,79	817.460,23	1,23%	-12,46%
CAMPUS PARACAMBI	670.714,93	361.772,90	1,16%	85,40%
CAMPUS ARRAIAL DO CABO	609.827,35	240.129,02	1,05%	153,96%
CAMPUS NILOPOLIS	541.343,49	799.837,17	0,93%	-32,32%

CAMPUS REALENGO	444.663,76	593.590,50	0,77%	-25,09%
CAMPUS DUQUE DE CAXIAS	419.588,04	338.509,88	0,72%	23,95%
CAMPUS VOLTA REDONDA	293.941,66	266.543,18	0,51%	10,28%
TOTAL	57.963.108,85	14.609.658,53	100,00%	296,75%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

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

Tabela 14 - Obrigações Contratuais - Por Fornecedor.

Fornecedor	31/12/2020	AV (%)
07.432.517/0001-07-SIMPRESS COMERCIO LOCACAO E SERVICOS LTDA	19.133.607,28	33%
18.207.297/0001-26-G.S. CONSTRUCOES EIRELI	15.157.150,40	26%
31.344.070/0001-90-COOPARIOCA COOPERATIVA DE TRABALHO DE TAXI CARIOCA LTDA	3.003.623,79	5%
OUTROS	20.536.056,70	35%
TOTAL	57.963.108,85	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

11. Receitas Orçamentárias

Em 2020, as receitas realizadas (arrecadadas) atingiram o montante negativo de R\$ 590 mil de um total previsto de R\$ 42 milhões. Isso se deve a devolução à Petrobras de recursos financeiro referente ao Programa de Formação de Recursos Humanos (PFRH- 6000.0081887.13.4) no valor de R\$ 1.417.049,38.

As despesas empenhadas⁶ perfizeram o montante de R\$ 443 milhões, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 444 milhões em relação à arrecadação.

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

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

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

CATEGORIA ECONÔMICA	Previsão Atualizada	Realização da Receita
Receitas Correntes	4.757.025,00	-590.918,29

⁶ A análise das despesas será apresentada adiante.

Receitas de Capital	37.703.470,00	-
Total das Receitas	42.460.495,00	-590.918,29

Fonte: Siafi Web, 2020.

12. Despesas Orçamentárias

No conjunto da execução no âmbito do IFRJ, o total das despesas empenhadas, R\$ 443 milhões, corresponderam a 95,74% do total fixado na LOA (R\$ 463 milhões). As despesas correntes representaram o maior montante (R\$ 436 milhões), 95,63% da dotação (R\$ 442 milhões).

Tabela 17 – Despesas executadas por Categoria Econômica

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	% Execução (Emp/Dot)	AV Empenhadas
DESPESAS CORRENTES	456.711.516,00	436.745.915,13	95,63%	98,41%
DESPESAS DE CAPITAL	6.832.939,00	7.074.120,00	103,53%	1,59%
TOTAL	463.544.455,00	443.820.035,13	95,74%	100%

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

Na tabela adiante são apresentadas as despesas correntes e de capital executadas por grupo. Das Despesas Correntes, o grupo que apresentou o maior percentual de execução foi o de Pessoal e Encargos Sociais, R\$ 375 milhões, o que corresponde a 84,68% do total das despesas empenhadas no âmbito do IFRJ.

Tabela 18 – Despesas Correntes e de Capital executadas por Grupo

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS	AV (%)
DESPESAS CORRENTES	436.745.915,13	98,41%
Pessoal e Encargos Sociais	375.841.610,73	84,68%
Outras Despesas Correntes	60.904.304,40	13,72%
DESPESAS DE CAPITAL	7.074.120,00	1,59%
Investimentos	7.074.120,00	1,59%
TOTAL DAS DESPESAS	443.820.035,13	100%

Fonte: Tesouro Gerencial,2020.

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

Tabela 19 - Despesas Empenhadas por Elemento de Despesa

Elemento Despesa	Despesas Empenhadas	% Composição
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	258.403.565,94	58,22%
OBRIGACOES PATRONAIS	57.794.545,20	13,02%
APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	43.821.365,42	9,87%
LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	14.805.528,30	3,34%
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	12.930.719,84	2,91%
AUXILIO-ALIMENTACAO	10.262.373,40	2,31%
PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	9.710.224,80	2,19%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	9.137.535,29	2,06%
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.510.176,49	1,24%
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	4.181.825,79	0,94%

SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	3.703.721,76	0,83%
INDENIZACOES E RESTITUICOES	2.703.565,16	0,61%
MATERIAL DE CONSUMO	1.532.041,05	0,35%
OBRAS E INSTALACOES	1.436.987,67	0,32%
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	1.403.991,16	0,32%
CONTRIBUICAO A ENTIDADE FECHADA PREVIDENCIA	1.289.089,44	0,29%
AUXILIO-TRANSPORTE	1.180.314,96	0,27%
AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	849.776,66	0,19%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	767.685,22	0,17%
MATERIAL, BEM OU SERVICO PARA DIST.GRATUITA	557.610,84	0,13%
OUTRAS DESPESAS VARIAVEIS - PESSOAL CIVIL	539.090,16	0,12%
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	407.726,07	0,09%
SENTENCAS JUDICIAIS	312.745,36	0,07%
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	257.118,47	0,06%
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	102.600,00	0,02%
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	98.113,70	0,02%
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	60.843,23	0,01%
CONTRIBUICOES	55.759,00	0,01%
PENSOES ESPECIAIS	3.394,75	0,00%
Total	443.820.035,13	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

13. Restos a Pagar

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

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

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

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

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

Tabela 20 – RPNP inscritos e reinscritos

RPNP Inscritos e Reinscritos	31/12/2020	% Evolução
RPNP inscritos em 31/12 do Exercício Anterior	36.524.868,20	91%
RPNP inscritos em Exercícios Anteriores	3.655.850,95	9%
TOTAL	40.180.719,15	100%

Fonte: Siafi Web, 2020.

A tabela seguinte demonstra que foram executados/liquidados 56,13% do total das despesas inscritas e reinscritas na rubrica de RPNP, no âmbito do IFRJ.

Detalhando-se a execução das despesas por categoria econômica, e as Despesas de capital⁷, que incluem as despesas com investimento, apresentou a maior execução 30,44%, e as Despesas Correntes 25,69%.

Tabela 21 – Execução de RPNP por categoria econômica

RPNP por Grupo de Despesa	1	2	(3) = (1) - (2)	4	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	Cancelados	Total RPNP (-) Canc	Liquidados	% Exec/Insc
DESPESAS CORRENTES	16.872.423,83	2.074.726,16	14.797.697,67	9.609.449,50	25,69%
DESPESAS DE CAPITAL	23.308.295,32	694.668,05	22.613.627,27	11.389.302,95	30,44%
TOTAL	40.180.719,15	2.769.394,21	37.411.324,94	20.998.752,45	56,13%

Fonte: Siafi, 2020.

A tabela adiante apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. De todos os grupos de despesa, o maior percentual de execução foi Investimentos, com 54%, seguido de Outras despesas correntes, com 46%, quando comparado a liquidação total.

Tabela 22 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa

RPNP por Grupo de Despesa	1	2	(3) = (1) - (2)	4	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Total RPNP (-) Canc	LIQUIDADOS	% Exec/Insc
DESPESAS CORRENTES	16.872.423,83	263.200,76	14.797.697,67	9.609.449,50	25,69%
Outras Despesas Correntes	16.872.423,83	2.074.726,16	14.797.697,67	9.609.449,50	25,69%
DESPESAS DE CAPITAL	23.308.295,32	435.264,51	22.873.030,81	11.389.302,95	30,44%
Investimentos	23.308.295,32	694.668,05	22.873.030,81	11.389.302,95	30,44%
TOTAL	40.180.719,15	2.769.394,21	37.411.324,94	20.998.752,45	48,34%

Fonte: Siafi, 2020

Decreto nº 9.428/2018

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

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

⁷ Despesas de Capital: Classificam-se nessa categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/f?p=2501:9:::9:P9_ID_PUBLICACAO:31484

Tal medida retirou/excluiu a exceção prevista no art. 68, § 3º, inciso II do Decreto nº 93.872/1986, que abrange tanto os recursos destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE quanto os do Programa de Aceleração do Crescimento -PAC, financiados com estes recursos.

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

14. Ingressos Financeiros

Os ingressos apresentaram uma redução de 2,53% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, o correspondente a uma redução de de R\$ 15 milhões.

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

Tabela 23 – Principais grupos de ingressos financeiros do IFRJ

INGRESSOS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
Receitas Orçamentárias	-590.918,29	1.729.946,28	-34,16%	-0,10%
Transferências Financeiras Recebidas	491.872.980,36	479.717.401,93	2,53%	86,19%
Recebimentos Extraorçamentários	43.376.953,49	68.562.875,69	-36,73%	7,60%
Caixa e Equivalentes de Caixa (Ex. Anterior)	36.036.337,69	35.514.804,95	1,47%	6,31%
TOTAL	570.695.353,25	585.525.028,85	-2,53%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020.

O item que chama atenção refere-se às Transferências Financeiras Recebidas⁸ – Resultantes da Execução Orçamentária -, compostas pelas seguintes rubricas: a) repasse; e b) sub-repasse. Elas representam a disponibilidade financeira recebida no exercício corrente como contrapartida dos recursos orçamentários registrados no Balanço Orçamentário e consignados na LOA, da seguinte forma:

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

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

Para compreender melhor as informações relacionadas às transferências financeiras recebidas devemos nos reportar ao Balanço Orçamentário. Conforme mencionado nas notas explicativas do BO, os créditos orçamentários (decorrentes da dotação da LOA) movimentados pelos órgãos

⁸ O mesmo raciocínio é aplicado às Transferências Financeiras Concedidas, registradas do lado dos Dispendios.

durante o exercício não são mais demonstrados na coluna da “Previsão Atualizada” da Receita, mas na coluna das “Despesas Empenhadas”, à medida que vão sendo executados (empenhados). As colunas de "Previsão Inicial"/"Previsão Atualizada" da Receita contêm apenas os valores correspondentes à previsão das receitas próprias dos órgãos⁹ ou aos decorrentes de recursos supervisionados/vinculados a despesas específicas, fundo ou órgão.

Pelos dados da tabela abaixo, verifica-se que as transferências recebidas (resultantes da execução orçamentária) corresponderam a 90,05% do total.

Tabela 24 – Transferências recebidas resultantes da execução Orçamentária

TOTAL TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2020	2019	AH (%)	AV % (2020)
	491.872.980,36	479.717.401,93	2,53%	100,00%
Resultantes da Execução Orçamentária	442.913.726,23	457.008.576,49	-3,08%	90,05%
Repasse Recebido	420.770.845,39	431.694.405,21	-2,53%	95,00%
Sub-repasse Recebido	22.142.880,84	25.314.171,28	-12,53%	5,00%

Fonte: SIAFI 2020

As Transferências Financeiras (Recebidas) – Independentes da Execução Orçamentária – são compostas, em sua grande maioria, pelos recursos recebidos pelo IFRJ do Tesouro Nacional, MEC, e de outros órgãos da administração pública, para o pagamento de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores. Este item representa 9,95 % do total do grupo.

Tabela 25 – Transferências recebidas independentes da execução Orçamentária

TOTAL TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	2020	2019	AH (%)	AV % (2020)
	491.872.980,36	479.717.401,93	2,53%	100,00%
Independentes da Execução Orçamentária	48.959.254,13	22.708.825,44	115,60%	9,95%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	46.839.479,82	21.947.324,81	113,42%	95,67%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.119.774,31	761.500,63	178,37%	4,53%

Fonte: SIAFI, 2020.

15. Dispêndios Financeiros

Do grupo dos Dispêndios (desembolsos) realizados pelo IFRJ, o saldo de Pagamentos Extraorçamentários aumentou em 20,47% passando de R\$ 43 milhões para R\$ 52 milhões em 2020 e estão relacionadas ao pagamento de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício, ou seja, são os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária.

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

Tabela 26 – Principais grupos dos dispêndios financeiros do IFRJ

⁹ As receitas próprias compreendem as receitas arrecadadas diretamente pelos órgãos decorrentes do seu esforço institucional. Incluem doações financeiras de diversas origens; prestação de serviços; inscrições em cursos e concursos; venda de livros; comercialização de hortifrutigranjeiros; doces, queijos etc.

DISPÊNDIOS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
Despesas Orçamentárias	443.820.035,13	470.424.339,08	-5,66%	77,77%
Transferências Financeiras Concedidas	49.534.857,36	35.266.142,07	40,46%	7,19%
Pagamentos Extraorçamentários	52.761.878,74	43.798.210,01	20,47%	9,96%
Saldo para o Exercício Seguinte	24.578.582,02	36.036.337,69	-31,80%	4,80%
TOTAL	570.695.353,25	585.525.028,85	-2,53%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020.

As despesas orçamentárias possuem duas classificações, ordinárias e vinculadas.

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

Tabela 27 – Composição das despesas orçamentárias do IFRJ

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	2020	2019	AH (%)	AV 2020 (%)
	443.820.035,13	470.424.339,08	-5,66%	100,00%
Ordinárias	360.225.505,74	398.877.757,91	-9,69%	81,16%
Vinculadas	83.594.529,39	71.546.581,17	16,84%	18,84%

Fonte: SIAFI, 2020.

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

Tabela 28 – Principais grupos das despesas orçamentárias vinculadas do IFRJ

DESPESAS VINCULADAS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
	49.534.857,36	35.266.142,07	40,46%	100,00%
Educação	643.319,34	230.847,02	178,68%	1,30%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.821.162,75	-	-	3,68%
Previdência Social (RPPS)	38.819.776,00	49.086.000,00	-20,91%	78,37%
Receita Financeira	-	218.341,41	-	-
Dívida Pública	41.309.906,19	-	-	83,40%
Outros Recursos Vinculados a Fundos	1.000.365,11	1.644.688,67	-39,18%	2,02%

Fonte: SIAFI, 2020.

16. Resultado Financeiro

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

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

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

Tabela 29 – Resultado Financeiro do período – Metodologia 1

Metodologia 1	2020	2019	AH (%)
(+) INGRESSOS (exceto Caixa)	534.659.015,56	550.010.223,90	-2,79%
(-) DISPÊNDIOS (exceto Caixa)	546.116.771,23	549.488.691,16	-0,61%
Resultado Financeiro	-11.457.755,67	521.532,74	-2.296,94%

Fonte: SIAFI Web, 2020.

Tabela 30– Resultado Financeiro do período – Metodologia 2

Metodologia 2	2020	2019	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa Final: Saldo para o Exercício Seguinte	24.578.582,02	36.036.337,69	-31,80%
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial: Saldo do Exercício Anterior	36.036.337,69	35.514.804,95	1,47%
Resultado Financeiro	-11.457.755,67	521.532,74	-2296,94%

Fonte: SIAFI Web, 2020.

17. Resultado Patrimonial do Período

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

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

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

Tabela 31 - Resultado patrimonial no período

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

Fonte: SIAFI, 2020.

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

18. Variações Patrimoniais Aumentativas

Das Variações Patrimoniais Aumentativas, o item mais expressivo em valor que mais contribuiu para o resultado do período foi o de “Transferências e Delegações Recebidas”, com 490 milhões, representando 84,65% do total das VPAs, conforme demonstrado na tabela adiante.

A evolução mais expressiva em 3.273 % foi “Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos”, se deve a Doação de Bens Imóveis da SUSEP para o IFRJ, conforme nota explicativa 5.

Tabela 32 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2020	2019	AH%	AV (2020)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	579.534.102,25	489.481.969,74	18,40%	100,00%
Transferências e Delegações Recebidas	490.571.232,67	485.072.384,25	1,13%	84,65%

Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	87.968.695,16	2.607.959,24	3273,09 %	15,18%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	757.542,93	1.142.986,44	-33,72%	0,13%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	219.366,71	124.875,73	75,67%	0,04%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	17.264,78	533.764,08	-96,77%	0,00%

Fonte: Siafi, 2020.

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

Tabela 33 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

Transferências e Delegações Recebidas	2020	2019	AH	AV (2020)
Transferências Intragovernamentais	491.872.980,36	479.717.401,93	2,53%	100%
Transferências Intergovernamentais	-1.418.143,24	-	-	0%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	116.395,55	5.354.982,32	-97,83%	0%
TOTAL TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	490.571.232,67	485.072.384,25	1,13%	100,00%

Fonte: Siafi, 2020.

As Transferências Intragovernamentais Recebidas¹⁰ – Resultantes da Execução Orçamentária -, são compostas, em sua grande maioria, pelas rubricas: a) repasse; e b) sub-repasse.

19. Variações Patrimoniais Diminutivas

O saldo das “Variações Patrimoniais Diminutivas” apresentou saldo de 503 milhões em 2020 o que representa um aumento de 0,96% (5 milhões) quando comparado o mesmo período do exercício anterior. O item que apresenta o maior montante dentro das VPDs é o de “Pessoal e Encargos”, com R\$ 334 milhões, o qual teve um acréscimo de 1,06% quando comparado o mesmo período. Esse item refere-se aos gastos com pessoal e encargos trabalhistas.

Tabela 34 - Composição das Transferências e Delegações Recebidas

	2020	2019	AH (%)	AV (2020)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	503.350.137,35	498.542.182,60	0,96%	100%
<i>Pessoal e Encargos</i>	334.964.628,24	331.454.374,31	1,06%	66,55%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	56.868.406,49	51.688.023,46	10,02%	11,30%
Transferências e Delegações Concedidas	49.576.676,61	40.612.614,06	22,07%	9,85%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.606.171,42	33.739.549,41	-12,25%	5,88%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.979.304,85	8.928.144,92	11,77%	1,98%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	22.084.899,20	31.889.975,48	-30,75%	4,39%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	155.753,60	96.042,57	62,17%	0,03%
Tributárias	114.296,94	133.458,39	-14,36%	0,02%

Fonte: Siafi, 2020.

¹⁰ O mesmo raciocínio é aplicado às Transferências Intragovernamentais Concedidas, registradas do lado dos Dispêndios.

O item “Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos” totalizou o valor de 22 milhões. O saldo constante neste item do demonstrativo é composto (75%) por valores registrados na VPD de desincorporação de ativos (intra OFSS), conta contábil 3.6.5.1.1.01.00. O aumento de 16 milhões ocorreu em virtude da regularização dos imóveis junto ao sistema SPIUNET dos Campus Realengo (RIP:6001057825000) e Paulo de Paulo de Frontin (RIP: 5835000245004).

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

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo	2020	2019
Incorporação de Passivos	5.461.353,48	31.889.975,48
Desincorporação de Ativos	16.623.545,72	-

Fonte: Siafi, 2020.

20. Ingressos de Caixa

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

Em 2020, a geração líquida de caixa foi negativa em R\$ 11,4 milhões.

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

Resultado Financeiro BF x DFC	2020	2019	AH (%)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-11.457.755,67	521.532,74	-2296,94%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	36.036.337,69	35.514.804,95	1,47%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	24.578.582,02	36.036.337,69	-31,80%

Fonte: SIAFI,2020

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

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

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

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>)

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

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

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

Atividades	2020	2019	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades das Operações	2.166.761,45	6.671.119,72	-68%
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-13.624.517,12	-6.149.586,98	122%
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	-
Total	-11.457.755,67	521.532,74	

Fonte: SIAFI, 2020.

a) Atividades Operacionais

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

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

Tabela 38 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Ingressos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
Receita Patrimonial	512.599,28	68.844,67	644,57%	0,10%
Receita Agropecuária	174.543,50	230.231,23	-24,19%	0,04%
Receita de Serviços	70.400,15	843.547,00	-91,65%	0,01%
Remuneração das Disponibilidades	17.264,78	533.472,50	-96,76%	0,00%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	52.417,24	53.850,88	-2,66%	0,01%
Transferências Recebidas	-1.418.143,24	0,00	-	-0,29%
Intragovernamentais	-1.418.143,24	0,00	-	-0,29%
Outros Ingressos Operacionais	492.317.843,04	480.544.145,32	2,45%	100,12%
Ingressos Extraorçamentários	277.856,37	755.318,50	-63,21%	0,06%
Transferências Financeiras Recebidas	491.872.980,36	479.717.401,93	2,53%	100,03%
Arrecadação de Outra Unidade	166.949,47	71.269,72	134,25%	0,03%
Demais Recebimentos	50,00	0,00	-	0,00%
Total dos Ingressos	491.726.924,75	482.274.091,60	1,96%	100%
ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020

Fonte: SIAFI, 2020.

21. Desembolsos de Caixa

Os desembolsos são relativos às despesas orçamentárias são apresentados na DFC por função de governo¹¹, e não por elemento de despesa (categoria de gasto) conforme classificação orçamentária instituída pelo Ministério do Planejamento.

¹¹ A *função* pode ser traduzida como o maior nível de agregação das diversas áreas de atuação do setor público. Reflete a competência institucional do órgão, como, por exemplo, cultura, educação, saúde, defesa, que guarda relação com os respectivos Ministérios. Há situações em que o órgão pode ter mais de uma função típica, considerando-se que suas competências institucionais podem envolver mais de uma área

Em 2020, os desembolsos das atividades operacionais referentes às despesas orçamentárias com Pessoal e Transferências Concedidas totalizaram R\$ 438 milhões, tendo a função Educação apresentado o valor mais significativo com 67% do total dos desembolsos.

Dos outros desembolsos, no total de R\$ 49 milhões, as Transferências Financeiras Concedidas foi o item que apresentou o maior montante representando 99% do total dos outros desembolsos operacionais.

Tabela 39 – Atividades Operacionais - Composição dos principais Desembolsos

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019	AH (%)	AV (%) 2020
DESEMBOLSOS	-489.560.163,30	-475.602.971,88	2,93%	100%
Pessoal e Demais Despesas	-381.759.770,21	-389.781.722,00	-2,06%	77,98%
Previdência Social	-53.978.413,54	-52.194.244,50	3,42%	11,03%
Educação	-327.558.960,17	-337.141.791,00	-2,84%	66,91%
Cultura	-37.755,00	-445.531,33	-91,53%	0,01%
Direitos da Cidadania	-181.508,00	0,00	-	0,04%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0,00	-155,77	-100,00%	0,00%
Encargos Especiais	-3.133,50	0,00	-	0,00%
Transferências Concedidas	-57.976.860,95	-49.819.537,74	16,37%	11,84%
Intragovernamentais	-57.921.101,95	-49.761.848,65	16,40%	11,83%
Outras Transferências Concedidas	-55.759,00	-57.689,09	-3,35%	0,01%
Outros Desembolsos Operacionais	-49.823.532,14	-36.001.712,14	38,39%	10,18%
Dispêndios Extraorçamentários	-288.624,78	-735.570,07	-60,76%	0,06%
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	-50,00	0,00	-	0,00%
Transferências Financeiras Concedidas	-49.534.857,36	-35.266.142,07	40,46%	10,12%

Fonte: SIAFI, 2020.

b) Atividades de Investimento

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

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

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, o planejamento e a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos, material permanente e concessões de empréstimos. (<http://www.tesouro.gov.br/-/glossario>)

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

FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	2020	2019	AH (%)	AV (%)
DESEMBOLSOS	-13.624.517,12	-6.149.586,98	121,55%	100,00%

Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.512.722,44	-5.172.012,67	161,27%	99,18%
Outros Desembolsos de Investimentos	-111.794,68	-977.574,31	-88,56%	0,82%

Fonte: SIAFI, 2020

22. Ajustes de Exercícios Anteriores

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

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

Considerações acerca da Pandemia COVID-19

Em março de 2020, uma pandemia global foi declarada pela Organização Mundial da Saúde (OMS) decorrente das doenças relacionadas ao novo coronavírus (COVID-19), tendo o Congresso Nacional reconhecido a ocorrência de estado de calamidade pública em 20.Mar, editando do Decreto Legislativo nº 06.

Por sua vez, já em 12 de março, o IFRJ, ciente da gravidade da situação adotou medidas preventivas em relação ao quadro de servidores, alunos e terceirizados. Foi criada, através da Portaria 062 de 12/03/2020, o Comitê Operativo de Emergência (COE-IFRJ), a qual agindo tempestivamente na transferência de todo o corpo funcional para as atividades em home office.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 20/01/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	53.088.720,74	48.379.756,01	PASSIVO CIRCULANTE	53.534.708,15	63.106.519,67
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.578.582,02	36.036.337,69	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	21.581.724,15	29.182.875,68
Créditos a Curto Prazo	23.407.664,67	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	23.407.664,67	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	538.931,19	968.389,10
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	8.157.345,08	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	14.640,69
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoques	5.102.474,05	4.185.338,10	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	31.414.052,81	32.940.614,20
VPDs Pagas Antecipadamente	-	735,14			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	226.423.157,07	146.195.178,11	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	53.534.708,15	63.106.519,67
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2020	2019
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	225.650.548,09	144.713.919,87	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	92.261.879,92	85.116.412,92	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	111.434.092,26	100.156.118,82	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-19.172.212,34	-15.039.705,90	Resultados Acumulados	225.977.169,66	131.468.414,45
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	76.183.964,90	-9.060.212,86
Bens Imóveis	133.388.668,17	59.597.506,95	Resultados de Exercícios Anteriores	131.468.414,45	154.332.915,48
Bens Imóveis	134.867.237,86	60.990.465,88	Ajustes de Exercícios Anteriores	18.324.790,31	-13.804.288,17
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.478.569,69	-1.392.958,93	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	225.977.169,66	131.468.414,45
Intangível	772.608,98	1.481.258,24			
Softwares	772.400,98	1.481.050,24			
Softwares	1.153.379,34	1.741.898,23			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-380.978,36	-260.847,99			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	208,00	208,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	208,00	208,00			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 20/01/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	279.511.877,81	194.574.934,12	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	279.511.877,81	194.574.934,12

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	24.578.582,02	36.036.337,69	PASSIVO FINANCEIRO	59.605.460,48	72.020.928,64
ATIVO PERMANENTE	254.933.295,79	158.538.596,43	PASSIVO PERMANENTE	31.235.731,98	30.973.687,03
			SALDO PATRIMONIAL	188.670.685,35	91.580.318,45

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	37.989.230,49	40.663.032,06	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	61.558.051,15	31.791.503,64
Atos Potenciais Ativos	37.989.230,49	40.663.032,06	Atos Potenciais Passivos	61.558.051,15	31.791.503,64
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.873.097,83	1.310.811,42	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	36.116.132,66	39.352.220,64	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	3.594.942,30	17.181.845,11
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	57.963.108,85	14.609.658,53
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	37.989.230,49	40.663.032,06	TOTAL	61.558.051,15	31.791.503,64

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-19.741.562,95
Recursos Vinculados	-15.285.315,51
Educação	-3.277.703,37
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-12.031.992,05
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	24.379,91
TOTAL	-35.026.878,46



EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	579.534.102,25	489.481.969,74
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	757.542,93	1.142.986,44
Venda de Mercadorias	174.543,50	230.231,23
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	582.999,43	912.755,21
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	17.264,78	533.764,08
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	193,65
Variações Monetárias e Cambiais	-	97,93
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	17.264,78	533.472,50
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	490.571.232,67	485.072.384,25
Transferências Intragovernamentais	491.872.980,36	479.717.401,93
Transferências Intergovernamentais	-1.418.143,24	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	116.395,55	5.354.982,32
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	87.968.695,16	2.607.959,24
Reavaliação de Ativos	14.860,00	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	81.073.631,71	451.404,89
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.880.203,45	2.156.554,35
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	219.366,71	124.875,73
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	219.366,71	124.875,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	503.350.137,35	498.542.182,60
Pessoal e Encargos	334.964.628,24	331.454.374,31
Remuneração a Pessoal	262.656.949,31	261.243.542,64
Encargos Patronais	59.083.634,64	50.648.478,75
Benefícios a Pessoal	13.224.044,29	19.534.420,79
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	27.932,13
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	56.868.406,49	51.688.023,46
Aposentadorias e Reformas	44.873.124,09	42.427.227,83
Pensões	9.266.926,80	9.184.228,49
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.728.355,60	76.567,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	29.606.171,42	33.739.549,41
Uso de Material de Consumo	2.028.063,34	1.967.682,88
Serviços	25.116.700,86	29.764.212,64
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.461.407,22	2.007.653,89
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	155.753,60	96.042,57
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	130.800,73	93.661,99
Variações Monetárias e Cambiais	24.952,87	1.823,39
Descontos Financeiros Concedidos	-	557,19
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	49.576.676,61	40.612.614,06
Transferências Intragovernamentais	49.534.857,36	35.266.142,07
Transferências Intergovernamentais	41.819,25	57.689,09
Transferências a Instituições Privadas	-	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	5.288.782,90
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	22.084.899,20	31.889.975,48
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	5.461.353,48	31.889.975,48
Desincorporação de Ativos	16.623.545,72	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Tributárias	114.296,94	133.458,39
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	72.064,07	81.247,05
Contribuições	42.232,87	52.211,34
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.979.304,85	8.928.144,92
Premiações	-	2.363,49
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	9.968.205,97	8.899.737,40
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	11.098,88	26.044,03
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	76.183.964,90	-9.060.212,86

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 20/01/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	4.757.025,00	4.757.025,00	-590.918,29	-5.347.943,29
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	93.953,00	93.953,00	529.864,06	435.911,06
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	93.953,00	93.953,00	512.599,28	418.646,28
Valores Mobiliários	-	-	17.264,78	17.264,78
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	302.536,00	302.536,00	174.543,50	-127.992,50
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	4.360.536,00	4.360.536,00	70.400,15	-4.290.135,85
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	4.360.536,00	4.360.536,00	70.400,15	-4.290.135,85
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-1.418.143,24	-1.418.143,24
Outras Receitas Correntes	-	-	52.417,24	52.417,24
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	52.417,24	52.417,24
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	37.703.470,00	37.703.470,00	-	-37.703.470,00
Operações de Crédito	37.703.470,00	37.703.470,00	-	-37.703.470,00
Operações de Crédito Internas	37.703.470,00	37.703.470,00	-	-37.703.470,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	42.460.495,00	42.460.495,00	-590.918,29	-43.051.413,29
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	42.460.495,00	42.460.495,00	-590.918,29	-43.051.413,29
DEFICIT			444.410.953,42	444.410.953,42
TOTAL	42.460.495,00	42.460.495,00	443.820.035,13	401.359.540,13
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	431.952.839,00	456.711.516,00	436.745.915,13	420.495.386,84	398.533.056,65	19.965.600,87
Pessoal e Encargos Sociais	363.027.090,00	388.098.453,00	375.841.610,73	375.841.610,73	355.411.338,08	12.256.842,27
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	68.925.749,00	68.613.063,00	60.904.304,40	44.653.776,11	43.121.718,57	7.708.758,60
DESPESAS DE CAPITAL	6.260.604,00	6.832.939,00	7.074.120,00	2.430.736,47	2.354.887,67	-241.181,00
Investimentos	6.260.604,00	6.832.939,00	7.074.120,00	2.430.736,47	2.354.887,67	-241.181,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	438.213.443,00	463.544.455,00	443.820.035,13	422.926.123,31	400.887.944,32	19.724.419,87
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	438.213.443,00	463.544.455,00	443.820.035,13	422.926.123,31	400.887.944,32	19.724.419,87
TOTAL	438.213.443,00	463.544.455,00	443.820.035,13	422.926.123,31	400.887.944,32	19.724.419,87



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 20/01/2021 PAGINA 3

SUBTÍTULO 26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	1.912.039,77	14.960.384,06	9.609.449,50	9.529.958,07	2.074.726,16	5.267.739,60
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.912.039,77	14.960.384,06	9.609.449,50	9.529.958,07	2.074.726,16	5.267.739,60
DESPESAS DE CAPITAL	1.743.811,18	21.564.484,14	11.389.302,95	11.255.562,44	694.668,05	11.358.064,83
Investimentos	1.743.811,18	21.564.484,14	11.389.302,95	11.255.562,44	694.668,05	11.358.064,83
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.655.850,95	36.524.868,20	20.998.752,45	20.785.520,51	2.769.394,21	16.625.804,43

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	391.671,42	31.341.830,20	31.610.742,01	94.142,39	28.617,22
Pessoal e Encargos Sociais	-	28.989.258,08	28.989.258,08	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	391.671,42	2.352.572,12	2.621.483,93	94.142,39	28.617,22
DESPESAS DE CAPITAL	7.979,17	68.962,27	76.941,44	-	-
Investimentos	7.979,17	68.962,27	76.941,44	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	399.650,59	31.410.792,47	31.687.683,45	94.142,39	28.617,22



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 20/01/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26433 - INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO R.DE JANEIRO - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	-590.918,29	1.729.946,28	Despesas Orçamentárias	443.820.035,13	470.424.339,08
Ordinárias	-	-	Ordinárias	360.225.505,74	398.877.757,91
Vinculadas	829.672,66	1.730.903,47	Vinculadas	83.594.529,39	71.546.581,17
Educação	52.417,24	53.606,01	Educação	643.319,34	4.540.133,98
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.821.162,75	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	777.255,42	1.677.297,46	Previdência Social (RPPS)	38.819.776,00	49.020.466,55
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.420.590,95	-957,19	Receitas Financeiras	-	13.453.706,57
			Dívida Pública	41.309.906,19	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.000.365,11	4.532.274,07
Transferências Financeiras Recebidas	491.872.980,36	479.717.401,93	Transferências Financeiras Concedidas	49.534.857,36	35.266.142,07
Resultantes da Execução Orçamentária	442.913.726,23	457.008.576,49	Resultantes da Execução Orçamentária	22.288.570,60	25.899.893,25
Repasse Recebido	420.770.845,39	431.694.405,21	Repasse Concedido	145.689,76	585.721,97
Sub-repasse Recebido	22.142.880,84	25.314.171,28	Sub-repasse Concedido	22.142.880,84	25.314.171,28
Independentes da Execução Orçamentária	48.959.254,13	22.708.825,44	Independentes da Execução Orçamentária	27.246.286,76	9.366.248,82
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	46.839.479,82	21.947.324,81	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	25.564.701,80	7.975.327,96
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.119.774,31	761.500,63	Demais Transferências Concedidas	43.761,01	1.265.645,13
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.637.823,95	125.275,73
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	43.376.953,49	68.562.875,69	Pagamentos Extraorçamentários	52.761.878,74	43.798.210,01
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	22.038.178,99	31.211.264,10	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	31.687.683,45	29.817.362,20
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	20.893.911,82	36.524.868,20	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	20.785.520,51	13.245.122,57
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	277.856,37	755.318,50	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	288.624,78	735.570,07
Outros Recebimentos Extraorçamentários	167.006,31	71.424,89	Outros Pagamentos Extraorçamentários	50,00	155,17
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	6,84	155,17	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento	-	155,17
Arrecadação de Outra Unidade	166.949,47	71.269,72	Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	50,00	-
Demais Recebimentos	50,00	-			
Saldo do Exercício Anterior	36.036.337,69	35.514.804,95	Saldo para o Exercício Seguinte	24.578.582,02	36.036.337,69
Caixa e Equivalentes de Caixa	36.036.337,69	35.514.804,95	Caixa e Equivalentes de Caixa	24.578.582,02	36.036.337,69
TOTAL	570.695.353,25	585.525.028,85	TOTAL	570.695.353,25	585.525.028,85



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2021	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.166.761,45	6.671.119,72
INGRESSOS	491.726.924,75	482.274.091,60
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	512.599,28	68.844,67
Receita Agropecuária	174.543,50	230.231,23
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	70.400,15	843.547,00
Remuneração das Disponibilidades	17.264,78	533.472,50
Outras Receitas Derivadas e Originárias	52.417,24	53.850,88
Transferências Recebidas	-1.418.143,24	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-1.418.143,24	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	492.317.843,04	480.544.145,32
Ingressos Extraorçamentários	277.856,37	755.318,50
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	6,84	155,17
Transferências Financeiras Recebidas	491.872.980,36	479.717.401,93
Arrecadação de Outra Unidade	166.949,47	71.269,72
Demais Recebimentos	50,00	-
DESEMBOLSOS	-489.560.163,30	-475.602.971,88
Pessoal e Demais Despesas	-381.759.770,21	-389.781.722,00
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-53.978.413,54	-52.194.244,50
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-327.558.960,17	-337.141.791,00
Cultura	-37.755,00	-445.531,33
Direitos da Cidadania	-181.508,00	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 20/01/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2020	2019
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-3.133,50	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-155,17
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-57.976.860,95	-49.819.537,74
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-57.921.101,95	-49.761.848,65
Outras Transferências Concedidas	-55.759,00	-57.689,09
Outros Desembolsos Operacionais	-49.823.532,14	-36.001.712,14
Dispêndios Extraorçamentários	-288.624,78	-735.570,07
Pagamento de Restituições de Exercícios Anteriores	-50,00	-
Transferências Financeiras Concedidas	-49.534.857,36	-35.266.142,07
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-13.624.517,12	-6.149.586,98
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-13.624.517,12	-6.149.586,98
Aquisição de Ativo Não Circulante	-13.512.722,44	-5.172.012,67
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-111.794,68	-977.574,31
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-11.457.755,67	521.532,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	36.036.337,69	35.514.804,95
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	24.578.582,02	36.036.337,69