



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DO CEARÁ - IFCE

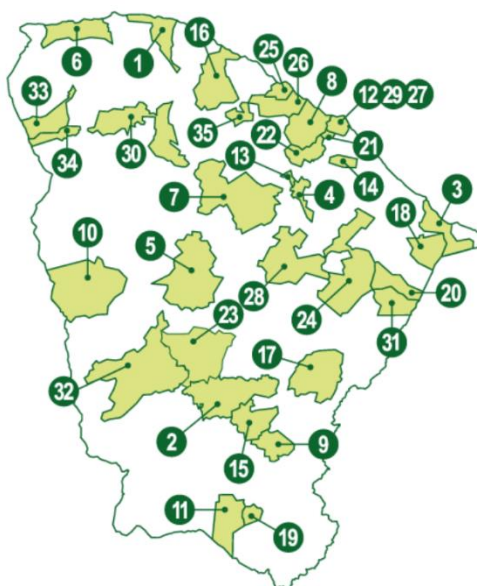
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS 3º TRIMESTRE DE 2023

1. ESTRUTURA DO INSTITUTO FEDERAL DO CEARÁ – IFCE

O Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia do Estado do Ceará (IFCE) é uma pessoa jurídica pertencente à administração indireta, com natureza jurídica de autarquia federal, criada nos termos da Lei nº 11.892 de 29 de dezembro de 2008, mediante a integração do Centro Federal de Educação Tecnológica do Ceará com as Escolas Agrotécnicas Federais de Crato e Iguatu. Trata-se de uma instituição pública de ensino vinculada ao Ministério da Educação (MEC), por intermédio da Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica (SETEC), detentora de autonomia administrativa, patrimonial, financeira, didático-pedagógica e disciplinar, voltada à educação superior, básica e profissional pluricurricular, especializada na oferta gratuita de educação profissional e tecnológica nas diferentes modalidades e níveis de ensino.

A autarquia é inscrita no CNPJ/MF sob o número 10.744.098/0001-45 e sua sede administrativa, a Reitoria, está estrategicamente localizada na cidade de Fortaleza, Ceará, rua Jorge Dumar, 1703, bairro Jardim América, CEP 60.410-426. Atualmente, a estrutura do IFCE é composta de 35 unidades, sendo 30 *campi*, 3 *campi* avançados, 1 polo de inovação e 1 reitoria.

FIGURA 1 - Estrutura institucional do IFCE.



| UNIDADES | UG | CNPJ |
|---------------------------------|--------|--------------------|
| 01 - Acaraú | 158322 | 10.744.098/0011-17 |
| 02 - Acopiara | 158969 | 10.744.098/0032-41 |
| 03 - Aracati | 158958 | 10.744.098/0021-99 |
| 04 - Baturité | 158951 | 10.744.098/0014-60 |
| 05 - Boa Viagem | 158968 | 10.744.098/0031-60 |
| 06 - Camocim | 158961 | 10.744.098/0024-31 |
| 07 - Canindé | 158323 | 10.744.098/0012-06 |
| 08 - Caucaia | 158960 | 10.744.098/0023-50 |
| 09 - Cedro | 158318 | 10.744.098/0007-30 |
| 10 - Crateús | 158324 | 10.744.098/0013-89 |
| 11 - Crato | 158321 | 10.744.098/0010-36 |
| 12 - Fortaleza | 158313 | 10.744.098/0002-26 |
| 13 - Guaramiranga (Avançado) | 158962 | 10.744.098/0025-12 |
| 14 - Horizonte | 158967 | 10.744.098/0030-80 |
| 15 - Iguatu | 158320 | 10.744.098/0008-11 |
| 16 - Itapipoca | 158965 | 10.744.098/0028-65 |
| 17 - Jaguaribe | 158955 | 10.744.098/0018-93 |
| 18 - Jaguaruana (Avançado) | 158963 | 10.744.098/0026-01 |
| 19 - Juazeiro do Norte | 158316 | 10.744.098/0005-79 |
| 20 - Limoeiro do Norte | 158314 | 10.744.098/0003-07 |
| 21 - Maracanaú | 158319 | 10.744.098/0009-00 |
| 22 - Maranguape | 158973 | 10.744.098/0033-22 |
| 23 - Mombaça (Avançado) | 000973 | - |
| 24 - Morada Nova | 158954 | 10.744.098/0017-02 |
| 25 - Paracuru | 158966 | 10.744.098/0029-46 |
| 26 - Pecém | 158974 | 10.744.098/0034-03 |
| 27 - Pólo de inovação Fortaleza | 158964 | 10.744.098/0027-84 |
| 28 - Quixadá | 158315 | 10.744.098/0004-98 |
| 29 - Reitoria | 158133 | 10.744.098/0001-45 |
| 30 - Sobral | 158317 | 10.744.098/0006-50 |
| 31 - Tabuleiro do Norte | 158953 | 10.744.098/0016-21 |
| 32 - Tauá | 158952 | 10.744.098/0015-40 |
| 33 - Tianguá | 158956 | 10.744.098/0019-74 |
| 34 - Ubajara | 158959 | 10.744.098/0022-70 |
| 35 - Umirim | 158957 | 10.744.098/0020-08 |

2. BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público – DCASP do IFCE foram 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 (LRF). Abrangem também as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBCT SP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

As informações constantes nas DCASP foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e tiveram como escopo os dados consolidados das contas contábeis das unidades que compõem o órgão 26405 – Instituto Federal do Ceará (IFCE), autarquia federal da administração indireta integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer aos diversos usuários informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa em determinado período ou exercício financeiro.

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

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

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos do exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

3. RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

Estão elencados abaixo os critérios e políticas contábeis aplicados ao IFCE, com base nos conceitos definidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e parâmetros do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Moeda

A moeda utilizada pelo IFCE é o real.

Caixa e equivalentes de caixa (Disponibilidades)

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

Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários, créditos não tributários, dívida ativa, transferências concedidas, empréstimos e financiamentos concedidos, adiantamentos e valores a compensar. São mensurados ou avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Estoques

Compreendem os materiais em almoxarifado (para consumo na prestação de serviço, distribuição, entre outros), mercadorias para revenda, produtos acabados e em elaboração. Na entrada, esses bens são mensurados ou avaliados pelo valor de aquisição, produção e construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, atualmente gerenciado no IFCE pelo Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP).

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. 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. As transferências externas desses ativos são realizadas pelo valor contábil líquido, com base nos registros contábeis e relatórios do sistema SUAP. Internamente, entre unidades gestoras do IFCE, são realizadas as transferências com o valor de aquisição e da respectiva depreciação acumulada em contas contábeis específicas.

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). Os intangíveis de vida útil indefinida devem passar pelo teste de recuperabilidade (*impairment*).

Depreciação de bens móveis, imóveis e amortização de bens intangíveis

A base de cálculo para a depreciação e amortização é o custo do ativo, compreendendo tanto os custos diretos quanto os indiretos. Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Os bens móveis do IFCE têm sua depreciação apurada no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP), reconhecida contabilmente através do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), tendo como base:

- a) Método das quotas constantes;
- b) Utilização da tabela definida pela Coordenação-Geral de Contabilidade – CCONT/SUCON/STN/MF, integrante do Manual SIAFI, Macrofunção 02.03.30, com determinação da vida útil e valor residual dos bens agregados por conta contábil.

A depreciação dos bens imóveis do IFCE é apurada mensalmente através do Sistema de Gerenciamento de Imóveis de Uso Especial (SPIUnet), sob responsabilidade da Secretaria de Patrimônio da União (SPU) nos termos da Portaria Conjunta MF/MPOG nº 703, de 10 de dezembro de 2014. Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:

- a) Atualizados sistematicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;
- b) Reavaliados, aqueles nos quais:
 - Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
 - Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;
 - Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e comunicado à SPU.

A amortização dos bens intangíveis do IFCE, com vida útil definida, é apurada no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) e reconhecida contabilmente através do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), tendo como base:

- a) Estimativa de vida útil individualizada
- b) Método das quotas constantes

A estimativa de vida útil, que determina o período de amortização do bem intangível, deve ser revisada ao final de cada exercício.

Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do IFCE 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.

Ajustes de exercícios anteriores

A conta de Ajustes de Exercícios Anteriores tem a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Tais ajustes compõem a linha de resultados acumulados no balanço patrimonial e recebem registros aumentativos e diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão sem transitar pelas contas de resultado, uma vez que se referem a exercícios encerrados.

Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os restos a pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. Portanto, restos a pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento. Segregam-se em “processados”, quando em 31 de dezembro são empenhos liquidados a pagar (mas não pagos), e em “não processados”, quando não houve a entrega/realização do objeto de despesa empenhado.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4.1. BALANÇO PATRIMONIAL (BP)

O balanço patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a evolução dos bens, direitos (ativo) e obrigações (passivo) da entidade e a situação patrimonial, por meio de contas, comparando a períodos anteriores. Evidencia ainda, através de contas de compensação (natureza de informação de controle), os atos potenciais ativos e passivos a executar, que podem afetar futuramente o patrimônio.

BALANÇO PATRIMONIAL

| ATIVO | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| ATIVO CIRCULANTE | 96.026.132,73 | 73.891.780,77 | 29,96% | 5,98% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 44.303.455,55 | 62.390.881,34 | -28,99% | 2,76% |
| Créditos a Curto Prazo | 43.982.868,89 | 2.657.635,97 | 1554,96% | 2,74% |
| Demais Créditos e Valores | 43.982.868,89 | 2.657.635,97 | 1554,96% | 2,74% |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Estoques | 7.713.978,24 | 8.812.553,91 | -12,47% | 0,48% |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | - | - |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 25.830,05 | 30.709,55 | -15,89% | 0,002% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.509.243.555,24 | 1.607.904.395,70 | -6,14% | 94,02% |

| | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 634.895,54 | 634.895,54 | 0,00% | 0,04% |
| Créditos a Longo Prazo | 634.895,54 | 634.895,54 | 0,00% | 0,04% |
| Dívida Ativa Não Tributária | 530.020,45 | 530.020,45 | 0,00% | 0,03% |
| Demais Créditos e Valores | 104.875,09 | 104.875,09 | 0,00% | 0,01% |
| Investimentos | - | - | - | - |
| Imobilizado | 1.507.857.618,89 | 1.606.346.558,88 | -6,13% | 93,93% |
| Bens Móveis | 145.244.036,06 | 192.757.041,52 | -24,65% | 9,05% |
| Bens Móveis | 241.618.036,07 | 236.530.909,02 | 2,15% | 15,05% |
| (-) Deprec/Amort/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -96.373.562,69 | -43.773.430,18 | 120,16% | -6,00% |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | -437,32 | -437,32 | 0,00% | -0,00003% |
| Bens Imóveis | 1.362.613.582,83 | 1.413.589.517,36 | -3,61% | 84,88% |
| Bens Imóveis | 1.363.240.866,76 | 1.414.093.762,88 | -3,60% | 84,92% |
| (-) Deprec/Amortiz/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -627.283,93 | -504.245,52 | 24,40% | -0,04% |
| Intangível | 751.040,81 | 922.941,28 | -18,63% | 0,05% |
| Softwares | 736.206,48 | 908.106,95 | -18,93% | 0,05% |
| Softwares | 1.204.239,26 | 1.233.932,70 | -2,41% | 0,08% |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -468.032,78 | -325.825,75 | 43,65% | -0,03% |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | 14.834,33 | 14.834,33 | 0,00% | 0,0009% |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | 14.834,33 | 14.834,33 | 0,00% | 0,0009% |
| Diferido | - | - | - | - |
| TOTAL DO ATIVO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | 100,00% |

| PASSIVO | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| PASSIVO CIRCULANTE | 240.943.805,05 | 164.406.431,26 | 46,55% | 15,01% |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 152.442.525,59 | 96.253.207,89 | 58,38% | 9,50% |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 3.210.299,19 | 3.243.652,04 | -1,03% | 0,2% |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Transferências Fiscais a Curto Prazo | 2.930,33 | 2.930,33 | 0,00% | 0,0002% |
| Provisões a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 85.288.049,94 | 64.906.641,00 | 31,40% | 5,31% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 3.383,13 | 3.383,13 | 0,00% | 0,00021% |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | - | - | - | - |
| Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - | - | - |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | 2.903,13 | 2.903,13 | 0,00% | 0,00018% |
| Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - | - | - |
| Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - | - | - |
| Provisões a Longo Prazo | - | - | - | - |
| Demais Obrigações a Longo Prazo | 480,00 | 480,00 | 0,00% | 0,00003% |
| TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 240.947.188,18 | 164.409.814,39 | 46,55% | 15,01% |

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| Patrimônio Social e Capital Social | - | - | - | - |
| Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | - | - | - | - |
| Reservas de Capital | - | - | - | - |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - | - | - |
| Reservas de Lucros | - | - | - | - |
| Demais Reservas | 447.586,99 | - | - | 0,03% |
| Resultados Acumulados | 1.363.874.912,80 | 1.517.386.362,08 | -10,12% | 84,96% |
| Resultado do Exercício | -113.126.780,42 | 939.413.531,51 | -112,04% | -7,05% |
| Resultados de Exercícios Anteriores | 1.517.386.362,08 | 607.214.951,52 | 149,89% | 94,53% |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | -40.384.668,86 | -29.242.120,95 | 38,10% | -2,52% |
| (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - | - | - |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.364.322.499,79 | 1.517.386.362,08 | -10,09% | 84,99% |

| | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------|----------------|
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | 100,00% |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------|----------------|

Os ativos compreendem o somatório dos bens mais direitos do IFCE, com a capacidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços, ao passo que os passivos compreendem os saldos das obrigações presentes, decorrentes de eventos passados e com alta probabilidade de desembolso futuro.

O patrimônio líquido demonstra a situação patrimonial da entidade, sendo verificado pelo valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Composto por resultados do exercício corrente e de anteriores, que são apurados pelo confronto das variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas.

| QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| ATIVO | 2023 | 2022 | PASSIVO | 2023 | 2022 |
| ATIVO FINANCEIRO | 44.308.953,95 | 62.396.379,74 | PASSIVO FINANCEIRO | 383.798.157,59 | 98.614.017,21 |
| ATIVO PERMANENTE | 1.560.960.734,02 | 1.619.399.796,73 | PASSIVO PERMANENTE | 178.374.164,12 | 101.839.408,63 |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 1.043.097.366,26 | 1.481.342.750,63 |

| QUADRO DE COMPENSAÇÕES | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ATIVO | 2023 | 2022 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos | | |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 59.936.308,26 | 57.213.168,26 |
| Atos Potenciais Ativos | 59.936.308,26 | 57.213.168,26 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 4.439.642,34 | 4.797.000,40 |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | 55.377.787,52 | 52.318.190,94 |
| Direitos Contratuais | 118.878,40 | 97.976,92 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - |
| TOTAL | 59.936.308,26 | 57.213.168,26 |
| PASSIVO | 2023 | 2022 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos | | |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 141.415.915,79 | 105.606.509,24 |
| Atos Potenciais Passivos | 141.415.915,79 | 105.606.509,24 |
| Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | 3.360.795,38 | 3.360.795,38 |
| Obrigações Contratuais | 138.055.120,41 | 102.245.713,86 |
| Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 141.415.915,79 | 105.606.509,24 |

| DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL | |
|---|-------------------------------------|
| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
| Recursos Ordinários | -304.775.862,20 |
| Recursos Vinculados | -34.713.341,44 |
| Educação | -1.120.318,23 |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | -17.274.178,43 |
| Previdência Social (RPPS) | -174.879,44 |
| Dívida Pública | -17.185.805,53 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.055.895,98 |
| Outros Recursos Vinculados | -14.055,79 |
| TOTAL | -339.489.203,64 |

NOTAS EXPLICATIVAS - BP

● ATIVO CIRCULANTE

O Ativo Circulante é um grupo do ativo que demonstra as disponibilidades financeiras, os bens e direitos que serão convertidos em dinheiro, o estoque de materiais que serão consumidos no curto prazo na produção de serviços públicos prestados pela entidade ou ativos mantidos para venda no curso operacional.

O Ativo Circulante representa 5,98% do Ativo total. A análise horizontal indica um aumento do Ativo Circulante em 29,96% comparado ao ano anterior.

| ATIVO | | | | |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| ATIVO CIRCULANTE | 96.026.132,73 | 73.891.780,77 | 29,96% | 5,98% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 44.303.455,55 | 62.390.881,34 | -28,99% | 2,76% |
| Créditos a Curto Prazo | 43.982.868,89 | 2.657.635,97 | 1554,96% | 2,74% |
| Demais Créditos e Valores | 43.982.868,89 | 2.657.635,97 | 1554,96% | 2,74% |
| Estoque | 7.713.978,24 | 8.812.553,91 | -12,47% | 0,48% |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 25.830,05 | 30.709,55 | -15,89% | 0,002% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.509.243.555,24 | 1.607.904.395,70 | -6,14% | 94,02% |
| TOTAL DO ATIVO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | 100,00% |

● CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrição para uso imediato.

A entidade realiza suas movimentações financeiras através da liberação de limite-saque da Conta Única do Tesouro Nacional para entidades pertencentes ao orçamento fiscal e seguridade social – OFSS.

A tabela a seguir, demonstra a composição dos recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa, evidenciando o saldo de R\$ 44.303.455,55 ao final do terceiro trimestre de 2023, o qual apresentou variação de 28,99% em comparação ao final do exercício anterior.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | R\$ 44.303.455,55 | R\$ 62.390.881,34 | -28,99% |
| Demais Contas - Caixa Econômica Federal | R\$ 7.624,56 | R\$ 7.624,56 | 0,00% |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OFSS | R\$ 1.937.282,29 | R\$ 3.525.913,50 | -45,06% |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem de Pagamento - OFSS | R\$ 42.358.548,70 | R\$ 58.857.343,28 | -28,03% |

● CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Os créditos de curto prazo compreendem os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, multas contratuais administrativas, créditos por dano ao patrimônio, direitos por adiantamentos concedidos entre outros.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL |
|--|--------------------------|-------------------------|--------------------|
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO | R\$ 43.982.868,89 | R\$ 2.657.635,97 | 1554,96% |
| Adiantamentos concedidos | R\$ 42.916.580,41 | R\$ 1.597.300,09 | 2586,82% |
| 13º salário - adiantamento | R\$ 16.836.208,86 | R\$ 0,00 | - |
| Adiantamento de férias | R\$ 24.986.992,53 | R\$ 0,00 | - |
| Salários e ordenados - pagamento antecipado | R\$ 1.088.249,20 | R\$ 1.595.920,27 | -31,81% |
| Adiantamento concedido | R\$ 3.750,00 | R\$ 0,00 | - |
| Adiantamentos a fornecedores | R\$ 1.379,82 | R\$ 1.379,82 | 0,00% |
| Créditos por danos ao patrimônio | R\$ 301.249,78 | R\$ 301.249,78 | 0,00% |
| Cred a rec por dano ao patrimônio | R\$ 301.249,78 | R\$ 301.249,78 | 0,00% |
| Outros créditos a rec e valores a curto prazo | R\$ 765.038,70 | R\$ 759.086,10 | 0,78% |
| Outros cred a rec e valores a curto prazo | R\$ 64.358,68 | R\$ 58.406,08 | 10,19% |
| Aluguéis a receber | R\$ 4.700,22 | R\$ 1.890,72 | 148,59% |
| Valores a recup por indenização sinistros pg | R\$ 18.389,79 | R\$ 18.389,79 | 0,00% |
| Vales, tickets e bilhetes | R\$ 3.203,20 | R\$ 3.203,20 | 0,00% |
| Valores em transito realizáveis a curto prazo | R\$ 7.875,25 | R\$ 622,75 | 1164,59% |
| Créditos a rec decor de infraç leg e contratuais | R\$ 24.691,82 | R\$ 24.691,82 | 0,00% |
| Créditos a rec por reemb salario maternidade pg | R\$ 5.498,40 | R\$ 5.498,40 | 0,00% |
| Outros cred a rec e valores a cp - intra ofss | R\$ 700.680,02 | R\$ 700.680,02 | 0,00% |
| Adiantamento - termo execução descentralizada | R\$ 700.680,02 | R\$ 700.680,02 | 0,00% |

● ESTOQUES

Os estoques compreendem o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades (MCASP 8ª edição). São utilizados na produção de serviços públicos ou distribuídos gratuitamente aos discentes em ações voltadas à assistência estudantil.

Os saldos de estoques das unidades devem estar conciliados com o Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP), esse, utilizado pelos gestores de almoxarifado e responsável por gerar o Relatório de Movimentação de Almoxarifado (RMA). Atualmente, muitos campi já têm implantado ou estão finalizando a implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS), da Secretaria do Tesouro Nacional, que se constitui ferramenta informatizada destinada ao gerenciamento e controle dos bens móveis, permanentes e de consumo (estoque), de bens intangíveis e frota de veículos, com a finalidade de viabilizar o reconhecimento, a mensuração e a evidenciação desse acervo em consonância com as normas do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP, e do Sistema de Serviços Gerais – SISG.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 96.026.132,73 | 73.891.780,77 | 29,96% | 5,98% |
| Estoques | 7.713.978,24 | 8.812.553,91 | -12,47% | 0,48% |
| TOTAL DO ATIVO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | 100,00% |

O total do estoque no terceiro trimestre de 2023 é de R\$ 7.713.978,24, com valor 12,47% inferior comparado ao valor do final de 2022. O estoque representa 0,48% do total do ativo do órgão.

- **VPDs PAGAS ANTECIPADAMENTE**

As variações patrimoniais diminutivas (VPDs) pagas antecipadamente constituem direitos da entidade sobre serviços que serão prestados futuramente, reduzidos à medida que o fornecedor os executa. A variação negativa de 15,89% em relação ao final do exercício anterior se deu devido à execução de contratos de seguros e de assinatura de periódicos.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 96.026.132,73 | 73.891.780,77 | 29,96% | 5,98% |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 25.830,05 | 30.709,55 | -15,89% | 0,002% |
| TOTAL DO ATIVO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | 100,00% |

- **ATIVO NÃO CIRCULANTE**

O ativo não circulante demonstra os ativos de menor grau de conversibilidade da entidade, realizáveis a longo prazo e ativos permanentes utilizados na produção de bens ou serviços, tangíveis e intangíveis. Representa 94,02% do ativo total da entidade.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 96.026.132,73 | 73.891.780,77 | 29,96% | 5,98% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.509.243.555,24 | 1.607.904.395,70 | -6,14% | 94,02% |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 634.895,54 | 634.895,54 | 0,00% | 0,04% |
| Investimentos | - | - | - | - |
| Imobilizado | 1.507.857.618,89 | 1.606.346.558,88 | -6,13% | 93,93% |
| Intangível | 751.040,81 | 922.941,28 | -18,63% | 0,05% |
| Diferido | - | - | - | - |
| TOTAL DO ATIVO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | 100,00% |

- **REALIZÁVEL A LONGO PRAZO**

O subgrupo Realizável a Longo Prazo evidencia as contas de créditos a serem realizados em prazo superior a 12 meses contados da data da demonstração contábil. O IFCE possui créditos relacionados à dívida ativa não tributária, registro de depósitos judiciais e valores oriundos das concessões de direitos de uso e exploração de bens da União para terceiros.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.509.243.555,24 | 1.607.904.395,70 | -6,14% | 100,00% |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 634.895,54 | 634.895,54 | 0,00% | 0,042% |
| Créditos a Longo Prazo | 634.895,54 | 634.895,54 | - | 0,042% |
| Dívida Ativa Não Tributária | 530.020,45 | 530.020,45 | - | 0,035% |
| Demais Créditos e Valores | 104.875,09 | 104.875,09 | - | 0,007% |

- **IMOBILIZADO**

O imobilizado representa os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens, sendo composto por bens móveis e imóveis.

É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Em 30/09/2023, o Instituto Federal do Ceará apresentou um saldo de R\$ 1.507.857.618,89 relacionados a imobilizado, composto por 9,63% de bens móveis e 90,37% de bens imóveis.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL (Imobilizado) |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------|
| IMOBILIZADO | 1.507.857.618,89 | 1.606.346.558,88 | -6,13% | 100,00% |
| Bens Móveis | 145.244.036,06 | 192.757.041,52 | -24,65% | 9,63% |
| Bens Móveis | 241.618.036,07 | 236.530.909,02 | 2,15% | 16,02% |
| (-) Deprec/Amort/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -96.373.562,69 | -43.773.430,18 | 120,16% | -6,39% |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | -437,32 | -437,32 | 0,00% | -0,00003% |
| Bens Imóveis | 1.362.613.582,83 | 1.413.589.517,36 | -3,61% | 90,37% |
| Bens Imóveis | 1.363.240.866,76 | 1.414.093.762,88 | -3,60% | 90,41% |
| (-) Deprec/Amortiz/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -627.283,93 | -504.245,52 | 24,40% | -0,04% |
| TOTAL DO ATIVO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | - |

Bens móveis

Os bens móveis da entidade totalizaram no terceiro trimestre de 2023 R\$ 145.244.036,06 (valores líquidos), sendo compostos em sua maioria por Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas (55,93%), Móveis e Utensílios (40,59%), Bens de Informática (35,33%) e Veículos (16,21%).

| BENS MÓVEIS - Composição | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 81.236.307,01 | 79.845.135,89 | 1,74% | 55,93% |
| Bens de Informática | 51.317.543,75 | 49.056.738,75 | 4,61% | 35,33% |
| Móveis e Utensílios | 58.956.966,29 | 58.718.977,94 | 0,41% | 40,59% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 22.231.734,82 | 22.086.904,88 | 0,66% | 15,31% |
| Veículos | 23.540.466,89 | 23.968.219,19 | -1,78% | 16,21% |
| Peças e Conjuntos de Reposição | 30.726,62 | 30.726,62 | 0,00% | 0,021% |
| Bens Móveis em Andamento | 3.816,50 | 3.816,50 | 0,00% | 0,003% |
| Bens Móveis em Almoxarifado | 71.372,22 | 71.372,22 | 0,00% | 0,049% |
| Armamentos | 8.738,90 | 8.738,90 | 0,00% | 0,006% |
| Semoventes e Equipamentos de Montaria | 389.052,02 | 473.050,02 | -17,76% | 0,27% |
| Demais Bens Móveis | 3.831.311,05 | 2.267.228,11 | 68,99% | 2,64% |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (96.373.562,69) | (43.773.430,18) | 120,16% | -66,35% |
| Redução ao Valor Recuperável | (437,32) | (437,32) | 0,00% | -0,0003% |
| Total | 145.244.036,06 | 192.757.041,52 | -24,65% | 100,00% |

Destaca-se aqui a variação na conta de depreciação acumulada, com um aumento de 120,16% em relação ao exercício anterior, impactando diretamente no valor total líquido dos bens móveis. A variação ocorreu devido aos ajustes realizados no processo de implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS). Com isso, as unidades têm conciliado seus saldos com os relatórios apresentados pelo Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) e

reconhecido a depreciação dos bens, tanto no exercício corrente como de exercícios anteriores em que não houve o devido registro por inconsistências do SUAP.

Bens imóveis

Os bens imóveis do IFCE, em 30/09/2023, totalizavam R\$ 1.362.613.582,83 (valor líquido) e estão distribuídos conforme tabela abaixo:

| BENS IMÓVEIS - Composição | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Bens de Uso Especial | 1.313.285.252,89 | 1.312.931.863,77 | 0,03% | 96,38% |
| Bens Imóveis em Andamento | 39.794.484,35 | 95.173.749,06 | -58,19% | 2,92% |
| Benfeitorias em Propriedade de Terceiros | 13.861,58 | 13.861,58 | 0,00% | 0,001% |
| Instalações | 10.147.267,94 | 5.974.288,47 | 69,85% | 0,74% |
| Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis | -627.283,93 | -504.245,52 | 24,40% | -0,05% |
| Total | 1.362.613.582,83 | 1.413.589.517,36 | -3,61% | 100,00% |

Os bens de uso especial correspondem a 96,38% de todos os imóveis do órgão e são constituídos de Terrenos e glebas (R\$19.287.223,27) e Imóveis de Uso Educacional (R\$ 1.293.998.029,62).

Destaca-se aqui a variação negativa de 58,19% ocorrida na conta Bens imóveis em andamento, composta por obras em andamento e estudos e projetos. Tal fato ocorreu em virtude de ações dentro do órgão em prol de regularizar saldos alongados nestas contas, provenientes da execução de obras passadas ao longo de sua expansão estrutural e física.

Informamos que o órgão vem estabelecendo rotinas de controle e um fluxo referente a movimentação da conta bens imóveis em andamento, de modo que após a conclusão das obras, sejam realizadas as devidas análises pela contabilidade e Setor de patrimônio de bens imóveis (responsável pelo sistema Spiunet), garantindo assim registros fidedignos da correta realidade patrimonial do órgão.

● INTANGÍVEL

Os bens intangíveis são ativos incorpóreos destinados à manutenção da atividade ou exercidos com essa finalidade. Enquadram-se nessa categoria os softwares adquiridos ou desenvolvidos no órgão utilizados na prestação dos serviços, marcas, direitos e patentes, além de direitos de uso.

Deverão ser mensurados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (Impairment). Cabe salientar que o IFCE não realiza o Impairment Test em seus ativos intangíveis tendo em vista a limitação sistêmica atual do Instituto.

A amortização dos bens intangíveis do IFCE, com vida útil definida, é apurada no Sistema Unificado de Administração Pública (SUAP) e reconhecida contabilmente através do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), através do relatório de depreciação/ amortização mensal. Os lançamentos são realizados de forma manual mensalmente, visto que não há integração entre os dois sistemas.

O IFCE possui R\$ 751.040,81 em bens intangíveis após dedução da respectiva amortização acumulada, sendo composto por Softwares e Marcas, Direitos e Patentes Industriais.

| ATIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| INTANGÍVEL | 751.040,81 | 922.941,28 | -18,63% | 100,00% |
| Softwares | 736.206,48 | 908.106,95 | -18,93% | 98,02% |
| Softwares | 1.204.239,26 | 1.233.932,70 | -2,41% | - |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -468.032,78 | -325.825,75 | 43,65% | - |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | 14.834,33 | 14.834,33 | 0,00% | 1,98% |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | 14.834,33 | 14.834,33 | 0,00% | - |
| TOTAL DO ATIVO | 1.605.269.687,97 | 1.681.796.176,47 | -4,55% | - |

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do grupo Intangível por unidade gestora do Órgão 26405 – Instituto Federal do Ceará:

| INTANGÍVEL - COMPOSIÇÃO | | 30/09/2023 | 31/12/2022 | |
|-------------------------|--|---|-------------|-------------|
| 158133 | INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO CEARA | Software com Vida Útil Definida | 504.361,58 | 504.361,58 |
| | | Software com Vida Útil Indefinida | 50.469,67 | 30.469,67 |
| | | Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida | 14.199,00 | 14.199,00 |
| | | Amortização Acumulada | -349.183,77 | -313.584,09 |
| 158313 | CAMPUS FORTALEZA/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 385.773,22 | 385.773,22 |
| | | Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida | 635,33 | 635,33 |
| | | Amortização Acumulada | -4.516,30 | -4.189,42 |
| 158314 | CAMPUS LIMOEIRO DO NORTE/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 2.990,00 | 2.990,00 |
| | | Amortização Acumulada | -1.821,00 | -244,50 |
| 158315 | CAMPUS QUIXADA/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 450 | 450 |
| | | Software com Vida Útil Indefinida | 35.468,00 | 35.468,00 |
| 158316 | CAMPUS JUAZEIRO DO NORTE/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 128.344,00 | 128.344,00 |
| | | Amortização Acumulada | -104.610,73 | 0 |
| 158317 | CAMPUS SOBRAL/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 0 | 31.192,70 |
| | | Software com Vida Útil Indefinida | 1.521,00 | 1.521,00 |
| 158319 | CAMPUS MARACANAU/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 9.725,82 | 9.725,82 |
| | | Amortização Acumulada | -7.206,79 | -7.206,79 |
| 158321 | CAMPUS CRATO/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 3.801,99 | 3.801,99 |
| 158322 | CAMPUS ACARAU/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 0 | 18.500,74 |
| 158324 | CAMPUS CRATEUS/IFCE | Software com Vida Útil Indefinida | 8.370,00 | 8.370,00 |
| 158957 | CAMPUS UMIRIM/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 470 | 470 |
| 158959 | CAMPUS UBAJARA/IFCE | Software com Vida Útil Indefinida | 953,96 | 953,96 |
| 158960 | CAMPUS CAUCAIA/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 27.385,00 | 27.385,00 |
| | | Software com Vida Útil Indefinida | 40.211,43 | 40.211,43 |
| 158966 | CAMPUS PARACURU/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 1.243,59 | 1.243,59 |
| | | Amortização Acumulada | -694,19 | -600,95 |

| | | | | |
|--------|-----------------------|---------------------------------|----------|----------|
| 158967 | CAMPUS HORIZONTE/IFCE | Software com Vida Útil Definida | 2.700,00 | 2.700,00 |
|--------|-----------------------|---------------------------------|----------|----------|

● PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante são obrigações presentes junto a terceiros, com prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo, e ainda retenções de valores de terceiros em que a entidade é fiel depositária.

Após o terceiro trimestre de 2023 as obrigações de curto prazo representaram 99,998% do passivo total da entidade, com um valor de R\$ 240.943.805,05, apresentando variação positiva de 46,55% em relação ao final de 2022.

| PASSIVO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| PASSIVO CIRCULANTE | 240.943.805,05 | 164.406.431,26 | 46,55% | 99,9986% |
| Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 152.442.525,59 | 96.253.207,89 | 58,38% | 63,2680% |
| Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 3.210.299,19 | 3.243.652,04 | -1,03% | 1,3324% |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Transferências Fiscais a Curto Prazo | 2.930,33 | 2.930,33 | 0,00% | 0,0012% |
| Provisões a Curto Prazo | - | - | - | - |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 85.288.049,94 | 64.906.641,00 | 31,40% | 35,40% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 3.383,13 | 3.383,13 | 0,00% | 0,0014% |
| TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 240.947.188,18 | 164.409.814,39 | 46,55% | 100,00% |

● FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

Em 30/09/2023, o IFCE apresentou um saldo em aberto de R\$ 3.213.202,32 relacionados a fornecedores e contas a pagar. Na tabela a seguir, relacionam-se às Unidades Gestoras Executoras contratantes com seus respectivos valores de fornecedores:

| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - POR UG CONTRATANTE - ÓRGÃO | | | | |
|--|--|------------|------------|------------------|
| UNIDADE GESTORA | | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE VERTICAL |
| 158133 | INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO CEARA | 478.600,14 | 379.426,16 | 14,89% |
| 158313 | CAMPUS FORTALEZA/IFCE | 461.485,75 | 919.610,51 | 14,36% |
| 158960 | CAMPUS CAUCAIA/IFCE | 276.020,32 | 29.164,96 | 8,59% |
| 158317 | CAMPUS SOBRAL/IFCE | 241.304,01 | 46.886,32 | 7,51% |
| 158316 | CAMPUS JUAZEIRO DO NORTE/IFCE | 231.432,52 | 45.591,37 | 7,20% |
| 158314 | CAMPUS LIMOEIRO DO NORTE/IFCE | 163.638,75 | 217.095,41 | 5,09% |
| 158319 | CAMPUS MARACANAU/IFCE | 134.769,80 | 441.401,96 | 4,19% |
| 158957 | CAMPUS UMIRIM/IFCE | 126.099,04 | 166.048,20 | 3,92% |
| 158322 | CAMPUS ACARAU/IFCE | 118.498,37 | 327.190,64 | 3,69% |
| 158968 | CAMPUS BOA VIAGEM/IFCE | 106.373,19 | 55.261,68 | 3,31% |
| 158955 | CAMPUS JAGUARIBE/IFCE | 93.032,99 | 30.115,87 | 2,90% |
| 158323 | CAMPUS CANINDE/IFCE | 92.875,80 | 95.751,67 | 2,89% |
| 158324 | CAMPUS CRATEUS/IFCE | 90.897,13 | 46.584,92 | 2,83% |
| 158952 | CAMPUS TAUÁ/IFCE | 89.988,58 | 31.278,84 | 2,80% |
| 158321 | CAMPUS CRATO/IFCE | 89.055,61 | 38.993,40 | 2,77% |
| 158318 | CAMPUS CEDRO/IFCE | 78.487,05 | 299,79 | 2,44% |

| | | | | |
|--------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| 158320 | CAMPUS IGUATU/IFCE | 63.215,23 | 0 | 1,97% |
| 158967 | CAMPUS HORIZONTE/IFCE | 59.105,40 | 64.872,53 | 1,84% |
| 158965 | CAMPUS ITAUIPOCA/IFCE | 50.030,17 | 9.565,00 | 1,56% |
| 158951 | CAMPUS BATURITE/IFCE | 42.185,56 | 2.044,76 | 1,31% |
| 158961 | CAMPUS CAMOCIM/IFCE | 33.448,00 | 44.095,88 | 1,04% |
| 158953 | CAMPUS TABULEIRO DO NORTE/IFCE | 28.523,79 | 18.258,09 | 0,89% |
| 158315 | CAMPUS QUIXADA/IFCE | 16.901,54 | 21,32 | 0,53% |
| 158973 | CAMPUS MARANGUAPE/IFCE | 16.652,02 | 191.642,25 | 0,52% |
| 158969 | CAMPUS ACOPIARA/IFCE | 16.518,74 | 18.075,21 | 0,51% |
| 158954 | CAMPUS MORADA NOVA/IFCE | 8.612,93 | 0 | 0,27% |
| 158959 | CAMPUS UBAJARA/IFCE | 1.930,44 | 17.932,83 | 0,06% |
| 158974 | CAMPUS PECÉM/IFCE | 1.913,85 | 9.345,60 | 0,06% |
| 158966 | CAMPUS PARACURU/IFCE | 1.605,60 | 0 | 0,05% |
| TOTAL | | R\$ 3.213.202,32 | R\$ 3.246.555,17 | 100,00% |

A unidade gestora Reitoria era responsável por 14,89% do total a ser pago, seguida do campus Fortaleza (14,36%) e Caucaia (8,59%).

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 30/09/2023.

| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - POR FORNECEDOR - ÓRGÃO | VALOR (30/09/2023) | ANÁLISE VERTICAL |
|---|-------------------------------|-----------------------------|
| DINAMICA EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI | 296.496,84 | 9,23% |
| SERVIARM SERVICIO DE VIGILANCIA ARMADA LTDA | 286.792,05 | 8,93% |
| WLADYA ARAUJO GOURMET EIRELI | 199.859,01 | 6,22% |
| M S SOUSA & MIRANDA ALIMENTACAO LTDA | 169.189,09 | 5,27% |
| CONSTRUTORA FLORIDA E SERVICOS LTDA | 134.704,58 | 4,19% |
| FLEX PROJETOS E SISTEMAS LTDA | 110.724,30 | 3,45% |
| KAIROS SEGURANCA LTDA | 93.260,05 | 2,90% |
| FABRICA GESTAO DE PESSOAS E SERVICOS DE APOIO EIRELI | 89.204,31 | 2,78% |
| COMERCIAL SUL CEARENSE DE ALIMENTOS EIRELI | 88.641,66 | 2,76% |
| MCR SISTEMAS E CONSULTORIA LTDA | 82.800,00 | 2,58% |
| ELETRICA DIA LTDA | 76.405,34 | 2,38% |
| DEMAIS FORNECEDORES | 1.585.125,09 | 49,33% |
| TOTAL | R\$ 3.213.202,32 | 100% |

● OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS

Em 30/09/2023, o IFCE apresentou um saldo de R\$ 138.055.120,41 referente a obrigações contratuais. Tratam-se de parcelas de contratos que serão executadas ao longo do exercício corrente e exercícios futuros. A tabela a seguir, apresenta essas obrigações segregando-as de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS - COMPOSIÇÃO - ÓRGÃO | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| Aluguéis | 10.672,45 | 10.672,45 | 0,00% | 0,008% |

| | | | | |
|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| Fornecimento de Bens | 16.284.082,86 | 297.271.712.816,54 | -99,99% | 11,795% |
| Seguros | 324.816,89 | 289.928,12 | 12,03% | 0,235% |
| Serviços | 121.435.548,21 | 89.590.746,68 | 35,54% | 87,962% |
| Total | 138.055.120,41 | 297.361.604.163,79 | -99,95% | 100,00% |

As obrigações contratuais com serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pela entidade, com um percentual de 87,96%.

Ressalta-se que o valor exorbitante registrado na conta de obrigações contratuais com fornecimento de bens em 2022 foi ocasionado por uma divergência de valor em registro efetuado pela unidade gestora de Caucaia referente ao contrato nº 12/2022, erro identificado somente após o final do exercício. O valor contratado foi de R\$ 167.036,60 o que diverge do valor registrado de R\$ 297.259.269.945,00. O valor foi corrigido no exercício de 2023, o que gerou a variação entre os períodos de 99,99%.

As obrigações contratuais do IFCE estão assim distribuídas por UG contratante:

| Obrigações Contratuais - Por UG Contratante - Órgão | | | | | |
|---|--|---------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Unidade Gestora | | 30/09/2023 | 31/12/2022 | Análise Horizontal | Análise Vertical |
| 158133 | INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO CEARA | 27.669.606,74 | 13.794.846,75 | 100,58% | 20,04% |
| 158320 | CAMPUS IGUATU/IFCE | 13.606.149,74 | 8.833.805,17 | 54,02% | 9,86% |
| 158319 | CAMPUS MARACANAU/IFCE | 12.035.298,76 | 11.716.459,59 | 2,72% | 8,72% |
| 158313 | CAMPUS FORTALEZA/IFCE | 10.824.299,12 | 6.523.892,33 | 65,92% | 7,84% |
| 158316 | CAMPUS JUAZEIRO DO NORTE/IFCE | 8.291.786,20 | 5.708.905,19 | 45,24% | 6,01% |
| 158322 | CAMPUS ACARAU/IFCE | 5.769.353,88 | 5.030.013,43 | 14,70% | 4,18% |
| 158324 | CAMPUS CRATEUS/IFCE | 5.542.793,64 | 3.835.399,66 | 44,52% | 4,01% |
| 158317 | CAMPUS SOBRAL/IFCE | 5.183.124,83 | 8.097.978,28 | -35,99% | 3,75% |
| 158955 | CAMPUS JAGUARIBE/IFCE | 4.658.808,74 | 3.124.677,45 | 49,10% | 3,37% |
| 158318 | CAMPUS CEDRO/IFCE | 4.534.005,82 | 3.041.648,86 | 49,06% | 3,28% |
| 158321 | CAMPUS CRATO/IFCE | 4.512.498,99 | 5.041.317,43 | -10,49% | 3,27% |
| 158968 | CAMPUS BOA VIAGEM/IFCE | 4.353.523,02 | 2.366.856,52 | 83,94% | 3,15% |
| 158953 | CAMPUS TABULEIRO DO NORTE/IFCE | 3.788.009,72 | 2.858.921,40 | 32,50% | 2,74% |
| 158323 | CAMPUS CANINDE/IFCE | 3.773.999,31 | 3.043.919,86 | 23,98% | 2,73% |
| 158952 | CAMPUS TAUA/IFCE | 3.432.802,78 | 2.369.882,60 | 44,85% | 2,49% |
| 158958 | CAMPUS ARACATI/IFCE | 2.755.855,60 | 1.441.856,80 | 91,13% | 2,00% |
| 158965 | CAMPUS ITAPIOCA/IFCE | 2.442.319,48 | 1.210.670,78 | 101,73% | 1,77% |
| 158973 | CAMPUS MARANGUAPE/IFCE | 2.138.561,41 | 1.395.319,37 | 53,27% | 1,55% |
| 158315 | CAMPUS QUIXADA/IFCE | 2.014.849,76 | 1.341.281,02 | 50,22% | 1,46% |
| 158954 | CAMPUS MORADA NOVA/IFCE | 1.910.538,34 | 975.908,60 | 95,77% | 1,38% |
| 158969 | CAMPUS ACOPIARA/IFCE | 1.818.006,37 | 1.301.281,70 | 39,71% | 1,32% |
| 158314 | CAMPUS LIMOEIRO DO NORTE/IFCE | 1.182.286,96 | 1.182.286,96 | 0,00% | 0,86% |
| 158957 | CAMPUS UMIRIM/IFCE | 1.055.243,06 | 1.373.911,62 | -23,19% | 0,76% |
| 158960 | CAMPUS CAUCAIA/IFCE | 996.643,85 | 297.260.052.210,48 | -100,00% | 0,72% |
| 158967 | CAMPUS HORIZONTE/IFCE | 976.385,97 | 1.508.862,96 | -35,29% | 0,71% |
| 158959 | CAMPUS UBAJARA/IFCE | 793.667,27 | 967.152,41 | -17,94% | 0,57% |
| 158956 | CAMPUS TIANGUA/IFCE | 653.308,98 | 1.308.916,58 | -50,09% | 0,47% |
| 158951 | CAMPUS BATURITE/IFCE | 573.120,37 | 719.620,80 | -20,36% | 0,42% |
| 158966 | CAMPUS PARACURU/IFCE | 434.907,19 | 1.106.768,59 | -60,70% | 0,32% |
| 158961 | CAMPUS CAMOCIM/IFCE | 230.388,33 | 226.614,42 | 1,67% | 0,17% |
| 158964 | POLO DE INOVACAO FORTALEZA/IFCE | 102.635,14 | 102.635,14 | 0,00% | 0,07% |

| | | | | | |
|--------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| 158974 | CAMPUS PECEM/IFCE | 341,04 | 341,04 | 0,00% | 0,0002% |
| Total | | 138.055.120,41 | 297.361.604.163,79 | -99,95% | 100,00% |

● PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido demonstra a situação patrimonial da entidade, sendo verificado pelo valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Ele é composto pelos resultados do exercício corrente e de anteriores, apurados pelo confronto das variações patrimoniais aumentativas e as variações patrimoniais diminutivas, apurados na Demonstração das variações patrimoniais.

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| Demais Reservas | 447.586,99 | - | - | 0,03% |
| Resultados Acumulados | 1.363.874.912,80 | 1.517.386.362,08 | -10,12% | 84,96% |
| Resultado do Exercício | -113.126.780,42 | 939.413.531,51 | -112,04% | -7,05% |
| Resultados de Exercícios Anteriores | 1.517.386.362,08 | 607.214.951,52 | 149,89% | 94,53% |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | -40.384.668,86 | -29.242.120,95 | 38,10% | -2,52% |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.364.322.499,79 | 1.517.386.362,08 | -10,09% | 84,99% |

O patrimônio líquido do órgão, ao término do terceiro trimestre de 2023, apresentou o valor de R\$ 1.364.322.499,79, composto por resultados do exercício corrente e de anteriores. No resultado geral observa-se uma diminuição de 10,09% em relação ao final do exercício anterior.

4.2. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as variações ocorridas no patrimônio da entidade e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial é apurado pelo confronto entre as variações decorrentes de transações que aumentam (VPA - variações patrimoniais aumentativas) ou diminuem (VPD - variações patrimoniais diminutivas) o patrimônio líquido e integrará o Balanço Patrimonial (BP) ao término do exercício.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | |
|---|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 30/09/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 734.609.215,17 | 1.608.438.804,33 | -54,33% | 100% |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Contribuições | - | - | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 1.222.896,17 | 1.430.948,38 | -14,54% | 0,17% |
| Venda de Mercadorias | 472.743,03 | 155.141,66 | 204,72% | 0,06% |
| Vendas de Produtos | 565,80 | - | - | 0,00008% |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 749.587,34 | 1.275.806,72 | -41,25% | 0,10% |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 267,31 | 146.841,50 | -99,82% | 0,00004% |
| Juros e Encargos de Mora | 267,31 | 9,76 | 2638,83% | 0,00004% |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | 146.831,74 | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 725.100.007,09 | 1.520.417.327,34 | -52,31% | 98,71% |

| | | | | |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|
| Transferências Intragovernamentais | 714.552.178,49 | 670.192.537,57 | 6,62% | 97,27% |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 10.547.828,60 | 850.224.789,77 | -98,76% | 1,44% |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 7.915.147,65 | 86.020.652,59 | -90,80% | 1,08% |
| Reavaliação de Ativos | - | 11.814.353,70 | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 22.660,82 | 41.407.105,16 | -99,95% | 0,003% |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 7.892.486,83 | 32.799.193,73 | -75,94% | 1,07% |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 370.896,95 | 423.034,52 | -12,32% | 0,05% |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 370.896,95 | 423.034,52 | -12,32% | 0,05% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 847.735.995,59 | 758.897.666,01 | 11,71% | 100% |
| Pessoal e Encargos | 544.430.048,51 | 491.745.422,15 | 10,71% | 64,22% |
| Remuneração a Pessoal | 435.157.773,97 | 395.337.548,30 | 10,07% | 51,33% |
| Encargos Patronais | 80.776.186,41 | 73.179.348,05 | 10,38% | 9,53% |
| Benefícios a Pessoal | 28.496.088,13 | 23.228.525,80 | 22,68% | 3,36% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 64.912.468,72 | 60.518.269,93 | 7,26% | 7,66% |
| Aposentadorias e Reformas | 52.843.491,57 | 49.158.276,31 | 7,50% | 6,23% |
| Pensões | 11.982.066,12 | 11.245.880,31 | 6,55% | 1,41% |
| Benefícios Eventuais | - | 10.500,00 | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 86.911,03 | 103.613,31 | -16,12% | 0,01% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 79.924.755,91 | 68.545.107,59 | 16,60% | 9,43% |
| Uso de Material de Consumo | 10.093.497,98 | 10.345.830,83 | -2,44% | 1,19% |
| Serviços | 61.575.018,48 | 52.310.276,23 | 17,71% | 7,26% |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 8.256.239,45 | 5.889.000,53 | 40,20% | 0,97% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 6.281,71 | 2.107,69 | 198,04% | 0,0007% |
| Juros e Encargos de Mora | 6.281,71 | 2.107,69 | 198,04% | 0,0007% |
| Transferências e Delegações Concedidas | 81.886.625,30 | 114.406.605,33 | -28,42% | 9,66% |
| Transferências Intragovernamentais | 71.591.546,82 | 71.912.271,08 | -0,45% | 8,45% |
| Transferências a Instituições Privadas | 112.454,00 | 123.521,00 | -8,96% | 0,01% |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | 10.182.624,48 | 42.370.813,25 | -75,97% | 1,20% |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 69.047.229,54 | 14.867.086,73 | 364,43% | 8,14% |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | 94.197,87 | 19.571,56 | 381,30% | 0,01% |
| Perdas Involuntárias | 2.330,58 | - | - | 0,0003% |
| Incorporação de Passivos | 12.395.287,83 | 14.210.953,70 | -12,78% | 1,46% |
| Desincorporação de Ativos | 56.555.413,26 | 636.561,47 | 8784,52% | 6,67% |
| Tributárias | 20.219,84 | 20.946,57 | -3,47% | 0,002% |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 5.198,71 | 951,32 | 446,47% | 0,001% |
| Contribuições | 15.021,13 | 19.995,25 | -24,88% | 0,002% |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 7.508.366,06 | 8.792.120,02 | -14,60% | 0,89% |
| Incentivos | 7.325.916,88 | 8.560.261,83 | -14,42% | 0,86% |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 182.449,18 | 231.858,19 | -21,31% | 0,02% |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | -113.126.780,42 | 849.541.138,32 | -113,32% | -13,34% |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|-------------------------------------|------|------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 |
| - | - | - |

NOTAS EXPLICATIVAS - DVP

● RESULTADO PATRIMONIAL

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). Após o encerramento das

contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração, o resultado é transferido para uma conta de Superávit/Déficit do Exercício.

| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 30/09/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL |
|---|------------------------|-----------------------|--------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 734.609.215,17 | 1.608.438.804,33 | -54,33% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 847.735.995,59 | 758.897.666,01 | 11,71% |
| = RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | -113.126.780,42 | 849.541.138,32 | -113,32% |

As variações patrimoniais aumentativas diminuíram 54,33% em relação ao mesmo período em 2022, enquanto as variações patrimoniais diminutivas tiveram uma variação positiva de 11,71%. Diante disso, o resultado patrimonial em 30/09/2023 foi negativo no montante de R\$ 113.126.780,42, apresentando uma variação negativa de 113,32% em relação ao resultado apresentado ao final do terceiro trimestre do exercício anterior.

• VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas em 30/09/2023 totalizaram R\$ 734.609.215,17, variando negativamente 54,33% em relação ao mesmo período do ano anterior. São compostas majoritariamente por Transferências e Delegações Recebidas com R\$ 725.100.007,09 (98,71%), que consistem em repasses e sub-repasses de recursos financeiros concedidos ao IFCE e às suas unidades para a execução orçamentária e de restos a pagar.

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | 30/09/2023 | 30/09/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|--|-----------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 734.609.215,17 | 1.608.438.804,33 | -54,33% | 100% |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 1.222.896,17 | 1.430.948,38 | -14,54% | 0,17% |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 267,31 | 146.841,50 | -99,82% | 0,00004% |
| Transferências e Delegações Recebidas | 725.100.007,09 | 1.520.417.327,34 | -52,31% | 98,71% |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 7.915.147,65 | 86.020.652,59 | -90,80% | 1,08% |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 370.896,95 | 423.034,52 | -12,32% | 0,05% |

• VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas em 30/09/2023 totalizaram R\$ 847.735.995,59, um aumento de 11,71% em relação ao mesmo período do ano anterior. As principais variações patrimoniais diminutivas, com base na tabela abaixo, são as despesas com Pessoais e Encargos (64,22%) e a Transferências e Delegações Concedidas (9,66%).

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | 30/09/2023 | 30/09/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 847.735.995,59 | 758.897.666,01 | 11,71% | 100% |
| Pessoal e Encargos | 544.430.048,51 | 491.745.422,15 | 10,71% | 64,22% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 64.912.468,72 | 60.518.269,93 | 7,26% | 7,66% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 79.924.755,91 | 68.545.107,59 | 16,60% | 9,43% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 6.281,71 | 2.107,69 | 198,04% | 0,0007% |
| Transferências e Delegações Concedidas | 81.886.625,30 | 114.406.605,33 | -28,42% | 9,66% |

| | | | | |
|---|---------------|---------------|---------|---------|
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos Tributárias | 69.047.229,54 | 14.867.086,73 | 364,43% | 8,14% |
| | 20.219,84 | 20.946,57 | -3,47% | 0,0024% |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 7.508.366,06 | 8.792.120,02 | -14,60% | 0,89% |

4.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (BO)

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas. As receitas são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Por sua vez, as despesas são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

| RECEITA | | | | |
|---|-------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| RECEITAS CORRENTES | 632.086,00 | 632.086,00 | 1.324.696,67 | 692.610,67 |
| Receitas Tributárias | - | - | - | - |
| Receitas de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 118.600,00 | 118.600,00 | 193.657,07 | 75.057,07 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 118.600,00 | 118.600,00 | 193.657,07 | 75.057,07 |
| Receita Agropecuária | 185.744,00 | 185.744,00 | 472.743,03 | 286.999,03 |
| Receita Industrial | - | - | 565,80 | 565,80 |
| Receitas de Serviços | 300.609,00 | 300.609,00 | 553.388,08 | 252.779,08 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 300.609,00 | 300.609,00 | 553.388,08 | 252.779,08 |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 27.133,00 | 27.133,00 | 104.342,69 | 77.209,69 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 27.133,00 | 27.133,00 | 3.294,99 | -23.838,01 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | - | - | 101.047,70 | 101.047,70 |
| RECEITAS DE CAPITAL | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 632.086,00 | 632.086,00 | 1.324.696,67 | 692.610,67 |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 632.086,00 | 632.086,00 | 1.324.696,67 | 692.610,67 |
| DEFICIT | | | 948.080.653,71 | 948.080.653,71 |
| TOTAL | 632.086,00 | 632.086,00 | 949.405.350,38 | 948.773.264,38 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | 102.365.164,00 | - | -102.365.164,00 |
| Superávit Financeiro | - | - | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | - | - | - |
| Créditos Cancelados | - | 102.365.164,00 | - | - |
| DESPESA | | | | |

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 840.994.869,00 | 943.360.033,00 | 935.555.421,83 | 635.249.552,04 | 574.039.794,06 | 7.804.611,17 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 709.997.979,00 | 786.277.109,00 | 786.264.109,00 | 544.436.381,56 | 489.601.855,97 | 13.000,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 130.996.890,00 | 157.082.924,00 | 149.291.312,83 | 90.813.170,48 | 84.437.938,09 | 7.791.611,17 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 24.650.000,00 | 24.650.000,00 | 13.849.928,55 | 1.539.333,81 | 872.795,32 | 10.800.071,45 |
| Investimentos | 24.650.000,00 | 24.650.000,00 | 13.849.928,55 | 1.539.333,81 | 872.795,32 | 10.800.071,45 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 865.644.869,00 | 968.010.033,00 | 949.405.350,38 | 636.788.885,85 | 574.912.589,38 | 18.604.682,62 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 865.644.869,00 | 968.010.033,00 | 949.405.350,38 | 636.788.885,85 | 574.912.589,38 | 18.604.682,62 |
| TOTAL | 865.644.869,00 | 968.010.033,00 | 949.405.350,38 | 636.788.885,85 | 574.912.589,38 | 18.604.682,62 |

| ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | | | | | | |
|--|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
| DESPESAS CORRENTES | 2.078.303,73 | 23.801.686,95 | 17.190.861,53 | 17.042.180,86 | 648.840,03 | 8.188.969,79 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 2.453.029,40 | 121.243,86 | 121.243,86 | - | 2.331.785,54 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 2.078.303,73 | 21.348.657,55 | 17.069.617,67 | 16.920.937,00 | 648.840,03 | 5.857.184,25 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.277.604,09 | 6.886.016,68 | 8.732.832,14 | 8.665.547,62 | 861.996,25 | 636.076,90 |
| Investimentos | 3.277.604,09 | 6.886.016,68 | 8.732.832,14 | 8.665.547,62 | 861.996,25 | 636.076,90 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 5.355.907,82 | 30.687.703,63 | 25.923.693,67 | 25.707.728,48 | 1.510.836,28 | 8.825.046,69 |

| 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 | 78.327,26 | 61.043.950,59 | 60.619.540,15 | 66.920,20 | 435.817,50 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 55.271.433,24 | 55.271.433,24 | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 78.327,26 | 5.772.517,35 | 5.348.106,91 | 66.920,20 | 435.817,50 |
| DESPESAS DE CAPITAL | - | 1.418.148,56 | 1.418.148,56 | - | - |
| Investimentos | - | 1.418.148,56 | 1.418.148,56 | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 78.327,26 | 62.462.099,15 | 62.037.688,71 | 66.920,20 | 435.817,50 |

NOTAS EXPLICATIVAS - BO

● EXECUÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

O IFCE apresentou o montante de R\$ 1.324.696,67 de receitas realizadas ao término do terceiro trimestre de 2023, compostas unicamente na categoria receitas correntes.

| CATEGORIA ECONÔMICA | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 632.086,00 | 1.324.696,67 |
| RECEITAS DE CAPITAL | - | - |

As receitas correntes são receitas auferidas com esforço próprio de arrecadação e afetam positivamente o patrimônio da entidade, estão distribuídas nas seguintes espécies:

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | 2023 - RECEITAS REALIZADAS | ANÁLISE VERTICAL |
|---|----------------------------|------------------|
| Receita Patrimonial | R\$ 193.657,07 | 14,62% |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | R\$ 193.657,07 | |
| Receita Agropecuária | R\$ 472.743,03 | 35,69% |
| Receita Industrial | R\$ 565,80 | 0,04% |
| Receitas de Serviços | R\$ 553.388,08 | 41,77% |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | R\$ 553.388,08 | |
| Outras Receitas Correntes | R\$ 104.342,69 | 7,88% |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | R\$ 3.294,99 | |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | R\$ 101.047,70 | |
| TOTAL | R\$ 1.324.696,67 | 100% |

As receitas de serviços representaram a maior fatia das receitas correntes realizadas somando 41,77%. Em seguida, as receitas agropecuárias com 35,69% e os 22,54% restante composto pelas receitas patrimoniais, industriais e outras receitas correntes.

● EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

As despesas correntes, destinadas à manutenção das atividades do ente público e que afetam negativamente o patrimônio, representaram 97,45% da dotação do IFCE em 2023. Enquanto as despesas de capital, destinadas a produção ou geração de novos bens ou serviços e integrarão o patrimônio público, representaram 2,55%.

Até 30/09/2023 foram empenhados (quando há o comprometimento dos créditos orçamentários), um total de R\$ 935.555.421,83 (99,17% da dotação) referente às despesas correntes e R\$ 13.849.928,55 (56,18% da dotação) referente às despesas de capital.

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO ATUALIZADA | ANÁLISE VERTICAL | DESPESAS EMPENHADAS | ANÁLISE VERTICAL | EXECUÇÃO (%) |
|------------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|----------------|
| DESPESAS CORRENTES | 943.360.033,00 | 97,45% | 935.555.421,83 | 98,54% | 99,173% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 786.277.109,00 | 81,23% | 786.264.109,00 | 82,82% | 99,998% |
| Outras Despesas Correntes | 157.082.924,00 | 16,23% | 149.291.312,83 | 15,72% | 95,040% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 24.650.000,00 | 2,55% | 13.849.928,55 | 1,46% | 56,186% |
| Investimentos | 24.650.000,00 | 2,55% | 13.849.928,55 | 1,46% | 56,186% |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 968.010.033,00 | 100% | 949.405.350,38 | 100% | 98,08% |

As principais despesas empenhadas foram as relacionadas a Pessoal e Encargos Sociais, obrigatórias e vinculadas, com 99,99% executado em relação a dotação atualizada, representando 82,82% de todas as despesas empenhadas no período.

● REMUNERAÇÃO COM PESSOAL

Os gastos com remuneração a pessoal, no terceiro trimestre de 2023, totalizaram R\$ 435.157.773,97, sendo 98,85% relativos à remuneração de ativos civis – RPPS e 1,14% à remuneração de ativos civis – RGPS. A seguir, a tabela detalha a composição dos gastos com remuneração a pessoal no exercício.

| REMUNERAÇÃO COM PESSOAL - COMPOSIÇÃO | | 2023 | Análise Vertical (AV) |
|--------------------------------------|---|---------------------------|-----------------------|
| 3.1.1.1.1.00.00 | REMUNERACAO A PESSOAL ATIVO CIVIL- RPPS | 430.159.144,79 | 98,85% |
| 3.1.1.1.1.01.00 | VENCIMENTOS E SALARIOS | 191.009.556,94 | 43,89% |
| 3.1.1.1.1.02.00 | ABONOS | 2.158.691,56 | 0,50% |
| 3.1.1.1.1.03.00 | ADICIONAIS | 1.091.092,36 | 0,25% |
| 3.1.1.1.1.04.00 | GRATIFICACOES | 173.329.013,90 | 39,83% |
| 3.1.1.1.1.05.00 | FERIAS - RPPS | 20.873.639,65 | 4,80% |
| 3.1.1.1.1.06.00 | 13. SALARIO - RPPS | 35.311.367,29 | 8,11% |
| 3.1.1.1.1.08.00 | INDENIZACOES - RPPS | 79.786,61 | 0,02% |
| 3.1.1.1.1.09.00 | SENTENCAS JUDICIAIS - PESSOAL ATIV | 190.553,83 | 0,04% |
| 3.1.1.1.1.99.00 | OUTROS VENC.E VANTAG.FIXAS E VARIA | 6.115.442,65 | 1,41% |
| 3.1.1.2.1.00.00 | REMUNERACAO A PESSOAL ATIVO CIVIL - RGPS | 4.998.629,18 | 1,149% |
| 3.1.1.2.1.01.00 | VENCIMENTOS E SALARIOS | 4.988.416,95 | 1,146% |
| 3.1.1.2.1.08.00 | INDENIZACOES - RGPS | 10.212,23 | 0,002% |
| TOTAL | | R\$ 435.157.773,97 | 100% |

● RESTOS A PAGAR

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

Conforme anexos I e II, do Balanço Orçamentário, no encerramento do exercício de 2022, o IFCE possuía em restos a pagar não processados o montante de R\$ 30.687.703,63 inscritos no final de 2022 e R\$ 5.355.907,82 reinscritos de exercícios anteriores. Os restos a pagar processados somaram R\$ 62.462.099,15 inscritos no exercício de 2022 e R\$ 78.327,26 reinscritos de exercícios anteriores.

| RESTOS A PAGAR | Inscritos em 31/12/2022 | Inscritos em exercícios anteriores | Pagos em 2023 | | Cancelados em 2023 | | Saldo | |
|---|-------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------|--------------|---------------|
| Restos a pagar não processados | 30.687.703,63 | 5.355.907,82 | 25.707.728,48 | 71,32% | 1.510.836,28 | 4,19% | 8.825.046,69 | 24,48% |
| Restos a pagar processados (e não processados liquidados) | 62.462.099,15 | 78.327,26 | 62.037.688,71 | 99,20% | 66.920,20 | 0,11% | 435.817,50 | 0,70% |

Até o terceiro trimestre de 2023, o IFCE realizou o pagamento de 71,32% dos restos a pagar não processados e 99,20% dos restos a pagar processados. Foram cancelados 4,3% do total dos restos a pagar. O saldo pendente em 30/09/2023 é de 25,18% do total que havia sido inscrito, sendo R\$ 8.825.046,69 de restos a pagar não processados e R\$ 435.817,50 de restos a pagar processados.

4.4. BALANÇO FINANCEIRO (BF)

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos extraorçamentários. Computam-se nele os restos a pagar inscritos, nos ingressos extraorçamentários, e pagos, nos dispêndios extraorçamentários. Há ainda a demonstração dos saldos de recursos financeiros em caixa do exercício anterior e o saldo a iniciar o exercício seguinte, possibilitando a apuração do resultado financeiro do exercício.

BALANÇO FINANCEIRO

| INGRESSOS | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 30/09/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| Receitas Orçamentárias | 1.324.696,67 | 1.665.136,54 | -20,45% | 0,11% |
| Ordinárias | - | - | - | - |
| Vinculadas | 1.328.721,67 | 2.445.512,98 | -45,67% | 0,12% |
| Educação | 99.565,78 | 66.008,66 | 50,84% | 0,0086% |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | - | - |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.229.155,89 | 2.379.504,32 | -48,34% | 0,11% |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | -4.025,00 | -780.376,44 | -99,48% | -0,0003% |
| Transferências Financeiras Recebidas | 714.552.178,49 | 670.192.537,57 | 6,62% | 61,95% |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 665.431.219,71 | 603.138.449,11 | 10,33% | 57,69% |
| Repasse Recebido | 616.376.895,16 | 560.466.897,10 | 9,98% | 53,44% |
| Sub-repasse Recebido | 49.054.324,55 | 42.671.552,01 | 14,96% | 4,25% |
| Independentes da Execução Orçamentária | 49.120.958,78 | 67.054.088,46 | -26,74% | 4,26% |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 47.318.009,31 | 65.662.417,63 | -27,94% | 4,10% |
| Demais Transferências Recebidas | 797,20 | 57,96 | 1275,43% | 0,0001% |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 1.802.152,27 | 1.391.612,87 | 29,50% | 0,16% |
| Aporte ao RPPS | - | - | - | - |
| Aporte ao RGPS | - | - | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | 375.212.304,11 | 290.480.272,95 | 29,17% | 32,53% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 61.876.296,47 | 44.602.756,35 | 38,73% | 5,36% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 312.616.464,53 | 244.952.787,10 | 27,62% | 27,10% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 446.235,52 | 595.039,12 | -25,01% | 0,039% |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 273.307,59 | 329.690,38 | -17,10% | 0,024% |
| Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 2.608,20 | 2,64 | 98695,45% | 0,0002% |
| Arrecadação de Outra Unidade | 270.663,66 | 329.687,74 | -17,90% | 0,023% |
| Demais Recebimentos | 35,73 | - | - | - |
| Saldo do Exercício Anterior | 62.390.881,34 | 62.322.868,55 | 0,11% | 5,41% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 62.390.881,34 | 62.322.868,55 | 0,11% | 5,41% |
| TOTAL | 1.153.480.060,61 | 1.024.660.815,61 | 12,57% | 100,00% |
| DISPÊNDIOS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 30/09/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
| Despesas Orçamentárias | 949.405.350,38 | 812.737.090,49 | 16,82% | 82,31% |
| Ordinárias | 843.356.773,87 | 732.163.318,93 | 15,19% | 73,11% |
| Vinculadas | 106.048.576,51 | 80.573.771,56 | 31,62% | 9,19% |

| | | | | |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| Educação | 879.249,76 | 449.238,37 | 95,72% | 0,08% |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | 84.588.465,00 | - | - | 7,33% |
| Previdência Social (RPPS) | - | 78.874.516,79 | - | - |
| Dívida Pública | 19.199.539,81 | - | - | 1,66% |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.381.321,94 | 1.250.016,40 | 10,50% | 0,12% |
| Transferências Financeiras Concedidas | 71.591.546,82 | 71.912.271,08 | -0,45% | 6,21% |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 49.065.333,35 | 42.675.449,61 | 14,97% | 4,25% |
| Repasso Concedido | 11.008,80 | 3.897,60 | 182,45% | 0,001% |
| Sub-repasso Concedido | 49.054.324,55 | 42.671.552,01 | 14,96% | 4,25% |
| Independentes da Execução Orçamentária | 22.526.213,47 | 29.236.821,47 | -22,95% | 1,95% |
| Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 22.129.639,02 | 28.832.936,53 | -23,25% | 1,92% |
| Demais Transferências Concedidas | 1.841,03 | 5.675,58 | -67,56% | 0,0002% |
| Movimento de Saldos Patrimoniais | 394.733,42 | 398.209,36 | -0,87% | 0,034% |
| Aporte ao RPPS | - | - | - | - |
| Aporte ao RGPS | - | - | - | - |
| Pagamentos Extraorçamentários | 88.179.707,86 | 98.358.015,21 | -10,35% | 7,64% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 62.037.688,71 | 63.361.959,51 | -2,09% | 5,38% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 25.707.728,48 | 34.245.353,72 | -24,93% | 2,23% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 434.290,67 | 750.701,98 | -42,15% | 0,038% |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - | - | - |
| Saldo para o Exercício Seguinte | 44.303.455,55 | 41.653.438,83 | 6,36% | 3,84% |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 44.303.455,55 | 41.653.438,83 | 6,36% | 3,84% |
| TOTAL | 1.153.480.060,61 | 1.024.660.815,61 | 12,57% | 100,00% |

NOTAS EXPLICATIVAS - BF

● RESULTADO FINANCEIRO

O Resultado Financeiro é apurado como indicador de equilíbrio financeiro, verificado através de dois métodos: (I) comparação do saldo em caixa entre o exercício atual e o anterior; (II) as receitas orçamentárias e demais ingressos do exercício deduzidos as despesas orçamentárias e demais dispêndios do exercício vigente.

Apuração do Resultado Financeiro - Modo 1:

| Apuração do Resultado Financeiro | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 2023 | 2022 | AH |
| Saldo para o Exercício Seguinte | 44.303.455,55 | 41.653.438,83 | 6,36% |
| (-) Saldo do Exercício Anterior | 62.390.881,34 | 62.322.868,55 | 0,11% |
| (=) Resultado financeiro do período | -18.087.425,79 | -20.669.429,72 | -12,49% |

Apuração do Resultado Financeiro - Modo 2:

| Apuração do Resultado Financeiro | | | |
|---|----------------|----------------|---------|
| R-D | 2023 | 2022 | AH |
| Receitas Orçamentárias | 1.324.696,67 | 1.665.136,54 | -20,45% |
| (+) Transferências Financeiras Recebidas | 714.552.178,49 | 670.192.537,57 | 6,62% |
| (+) Recebimentos Extraorçamentários | 375.212.304,11 | 290.480.272,95 | 29,17% |
| (-) Despesas Orçamentárias | 949.405.350,38 | 812.737.090,49 | 16,82% |
| (-) Transferências Financeiras Concedidas | 71.591.546,82 | 71.912.271,08 | -0,45% |
| (-) Pagamentos Extraorçamentários | 88.179.707,86 | 98.358.015,21 | -10,35% |

| | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| (=) Resultado financeiro do período | -18.087.425,79 | -20.669.429,72 | -12,49% |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------|

O resultado financeiro para o terceiro trimestre de 2023 foi deficitário em R\$ 18.087.425,79.

4.5. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA (DFC)

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia entradas e saídas de caixa em diferentes fluxos financeiros: operacional, investimento e financiamento, com objetivo de demonstrar ao usuário a forma de obtenção e destinação dos recursos financeiros nas atividades da entidade.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

| ESPECIFICAÇÃO | 30/09/2023 | 31/12/2022 | ANÁLISE HORIZONTAL |
|--|------------------------|------------------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | -7.130.934,29 | -2.200.052,15 | 224,13% |
| INGRESSOS | 716.593.810,07 | 672.782.400,97 | 6,51% |
| Receita Patrimonial | 193.657,07 | 112.223,59 | 72,56% |
| Receita Agropecuária | 472.743,03 | 155.141,66 | 204,72% |
| Receita Industrial | 565,80 | - | - |
| Receita de Serviços | 553.388,08 | 1.161.702,17 | -52,36% |
| Remuneração das Disponibilidades | - | 146.831,74 | - |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 104.342,69 | 89.237,38 | 16,93% |
| Outros Ingressos Operacionais | 715.269.113,40 | 671.117.264,43 | 6,58% |
| Ingressos Extraorçamentários | 446.235,52 | 595.039,12 | -25,01% |
| Transferências Financeiras Recebidas | 714.552.178,49 | 670.192.537,57 | 6,62% |
| Arrecadação de Outra Unidade | 270.663,66 | 329.687,74 | -17,90% |
| Demais Recebimentos | 35,73 | - | - |
| DESEMBOLSOS | -723.724.744,36 | -674.982.453,12 | 7,22% |
| Pessoal e Demais Despesas | -573.942.532,96 | -531.415.169,88 | 8,00% |
| Administração | -105.000,00 | -187.224,53 | -43,92% |
| Segurança Pública | -71.976,74 | -533.372,09 | -86,51% |
| Previdência Social | -66.690.338,83 | -61.455.327,65 | 8,52% |
| Educação | -505.662.415,59 | -467.293.521,40 | 8,21% |
| Direitos da Cidadania | - | -100.000,00 | - |
| Ciência e Tecnologia | -196.700,00 | -277.000,00 | -28,99% |
| Agricultura | -60.000,00 | -1.050.866,10 | -94,29% |
| Organização Agrária | -70.310,00 | -514.262,09 | -86,33% |
| Desporto e Lazer | -1.084.500,00 | - | - |
| Encargos Especiais | -3.900,00 | -3.598,66 | 8,37% |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | 2.608,20 | 2,64 | 98695,45% |
| Transferências Concedidas | -77.756.373,91 | -70.904.310,18 | 9,66% |
| Intragovernamentais | -77.643.919,91 | -70.780.789,18 | 9,70% |
| Outras Transferências Concedidas | -112.454,00 | -123.521,00 | -8,96% |
| Outros Desembolsos Operacionais | -72.025.837,49 | -72.662.973,06 | -0,88% |
| Dispêndios Extraorçamentários | -434.290,67 | -750.701,98 | -42,15% |
| Transferências Financeiras Concedidas | -71.591.546,82 | -71.912.271,08 | -0,45% |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -10.956.491,50 | -18.469.377,57 | -40,68% |
| INGRESSOS | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - | - |
| DESEMBOLSOS | -10.956.491,50 | -18.469.377,57 | -40,68% |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -10.360.977,97 | -17.980.242,65 | -42,38% |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -595.513,53 | -489.134,92 | 21,75% |
| 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 | -18.087.425,79 | -20.669.429,72 | -12,49% |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 62.390.881,34 | 62.322.868,55 | 0,11% |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 44.303.455,55 | 41.653.438,83 | 6,36% |

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa no terceiro trimestre de 2023 foi negativa no valor de R\$ 18.087.425,79.