DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS- 2023

Parte do Relatório Integrado - MCTI

Sumário

INTRODUÇÃO 2

1. PARTE I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – ADMINISTRAÇÃO CENTRAL(MCTI) **2**

1.1 Estrutura Organizacional 2

1.2 Demonstração das Variações Patrimoniais 4

1.3 Balanço Orçamentário 5

1.4 Balanço Financeiro 6

1.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa 7

1.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido 8

1.7 Notas Explicativas 9

1.8 Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis 12

1.8.1 Balanço Patrimonial 12

1.8.2 Demonstração das Variações Patrimoniais 21

1.8.3 Balanço Orçamentário 23

1.8.4 Balanço Financeiro 26

1.8.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa 28

1.8.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido 28

2. PARTE 2 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO - FNDCT 29

2.1 Limite de saque com vinculação de pagamento 29

2.2 Créditos a receber e adiantamento de Termo de Execução Descentralizada 29

2.3 Resultado Patrimonial ajustado 30

INTRODUÇÃO

As Demonstrações Contábeis apresentadas na Parte I, referem-se à atuação da administração direta do Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação (MCTI) e a apresentada na Parte II, referem-se às informações contábeis do Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (FNDCT), na forma disposta neste encarte.

As informações relativas à execução orçamentária e financeira de ambas as unidades são apresentadas no capítulo 4 do relatório integrado. Estas e outras informações relevantes podem ser encontradas no site: https://www.gov.br/mcti/pt-br/acesso-a-informacao/prestacao-de-contas.

1. PARTE I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – ADMINISTRAÇÃO CENTRAL(MCTI)

As Demonstrações Contábeis são instrumentos de análise e controle a nível gerencial, cujo objetivo principal é proporcionar informação útil para a tomada de decisão, e para demonstrar a existência da *accountability* de entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados.

As Demonstrações Contábeis representam o resultado das operações relacionadas às origens e aplicações de recursos, tornando possível o conhecimento dos valores dos bens, dos direitos e das obrigações dos agentes que arrecadam receitas, efetuam despesas, administram ou guardam os bens pertencentes à União.

Os demonstrativos apresentados seguem o padrão de Contabilidade Aplicada ao Setor Público Brasileiro e são compostos por:

- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

1.1 Estrutura Organizacional

Quadro 1.1.-1 – Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2023**	**2022**
ATIVO CIRCULANTE	**673.240.441,35**	**653.353.992,07**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**3.121.177.794,82**	**2.171.656.553,82**
Caixa e equivalentes de Caixa	**178.012.655,21**	**175.190.320,45**	**Obrigações Trab, Prev e Assist a Pagar a Curto Prazo**	**136.744.257,87**	**129.348.545,46**
Créditos a Curto Prazo	**473.382.415,90**	**460.066.811,94**	**Fornecedores e Contas e Pagar a Curto Prazo**	**203.178.015,97**	**206.435.488,50**
Clientes	337.630,56	337.630,56	**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**	**7.235.680,89**	**7.235.680,89**
Demais Créditos e Valores	473.044.785,34	459.729.181,38	**Transferências Fiscais a Curto Prazo**	**632.176,10**	**3.146.590,05**
Estoques	**21.805.072,94**	**18.044.227,89**	**Provisões a Curto Prazo**	**71.400,00**	**71.400,00**
VPDs Pagas Antecipadamente	**40.297,30**	**52.631,79-**	**Demais Obrigações a Curto Prazo**	**2.773.316.263,99**	**1.825.418.848,92**
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**10.539.264.672,52**	**10.655.183.762,34**	**PASSIVO NÃO CIRCULANTE**	**1.086.315,10**	**1.086.315,10**
Ativo Realizável a Longo Prazo	**186.513.686,44**	**185.355.083,96**	**Provisões a Longo Prazo**	**1.086.315,10**	**1.086.315,10**
Créditos a Longo Prazo	186.513.686,44	185.355.083,96	**Resultado Diferido**	-	-
Clientes	51.899.091,52	51.899.091,52	**TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL**	**3.122.264.109,92**	**2.172.742.868,92**
Demais Créditos e Valores	134.614.594,92	133.455.992,44			
Investimentos	**19.092,27**	**19.092,27**	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**		
Demais Investimentos Permanentes	19.092,27	19.092,27	**ESPECIFICAÇÃO**	**2023**	**2022**
Demais Investimentos Permanentes	19.092,27	19.092,27	**Patrimônio Social e Capital Social**	**953.124.456,01**	**953.124.456,01**

Imobilizado	**10.298.860.061,13**	**10.418.697.732,66**	**Demais Reservas**	**8.257.659,01**	
Bens Móveis	819.460.356,56	940.054.940,86	**Resultados Acumulados**	**7.128.858.888,93**	**8.182.670.429,48**
Bens Móveis	1.651.462.072,47	1.660.624.342,45	Resultado do Exercício	-1.022.453.920,24	-711.567.837,05
(-) Deprec/ Amortização/ Exaustão Acum de Bens Móveis	-831.993.952,10	-720.561.637,78	Resultados de Exercícios Anteriores	8.182.670.429,48	8.828.220.743,23
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-7.763,81	-7.763,81	Ajustes de Exercícios Anteriores	-31.357.620,31	66.017.523,30
Bens Imóveis	9.479.399.704,57	9.478.642.791,80	**TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**8.090.241.003,95**	**9.135.794.885,49**
Bens Imóveis	9.488.077.889,63	9.486.041.752,44			
(-) Depr/Amortização/Exaustão Acum de Bens Imóveis	-8.678.185,06	-7.398.960,64			
Intangível	**53.871.832,68**	**51.111.853,45**			
Softwares	52.907.626,60	50.155.640,93			
Softwares	54.091.458,04	51.392.947,21			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-1.183.831,44	-1.237.306,28			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	964.206,08	956.212,52			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	979.373,33	969.800,33			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-15.167,25	-13.587,81			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	**11.212.505.113,87**	**11.308.537.754,41**	**TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**11.212.505.113,87**	**11.308.537.754,41**

Fonte: SiafiWeb 2023

Quadro 1.1.-2 - Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2023**	**2022**
ATIVO FINANCEIRO	**178.036.342,38**	**175.214.007,62**	**PASSIVO FINANCEIRO**	**446.121.983,16**	**416.566.236,24**
ATIVO PERMANENTE	**11.034.468.771,49**	**11.133.323.746,79**	**PASSIVO PERMANENTE**	**2.963.656.634,63**	**2.007.049.703,65**
			SALDO PATRIMONIAL	**7.802.726.496,08**	**8.884.921.814,52**

Fonte: SiafiWeb 2023

Quadro 1.1.- 3 - Compensações

ATIVO			**PASSIVO**		
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	**ESPECIFICAÇÃO**	**2023**	**2022**
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	**800.741.165,35**	**180.123.361,15**	**SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**	**775.064.478,58**	**570.589.317,21**
Atos Potenciais Ativos	800.741.165,35	180.123.361,15	Atos Potenciais Passivos	775.064.478,58	570.589.317,21
Garantias e Contragarantias Recebidas	43.427.219,47	39.844.261,25	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	753.278.252,42	136.243.406,44	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Cong	241.829.242,87	159.137.176,04
Direitos Contratuais	4.035.693,46	4.035.693,46	Obrigações Contratuais	533.235.235,71	411.452.141,17
TOTAL	**800.741.165,35**	**180.123.361,15**	**TOTAL**	**775.064.478,58**	**570.589.317,21**

Fonte: SiafiWeb 2023

Quadro 1.1- 4 - Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	**-199.029.533,73**
Recursos Vinculados	**-69.056.107,05**
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-3.309.817.430,44
Previdência Social (RPPS)	-5.501.158,91
Dívida Pública	6.556.502.462,07
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-3.310.239.979,77
TOTAL	**-268.085.640,78**

Fonte: SiafiWeb 2023

1.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

1.2.-1 - Demonstração das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**28.439.353.069,24**	**19.726.557.598,58**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	**2.325.089,61**	**1.526.852,04**
Venda de Mercadorias	10.924,71	6.789,60
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	2.314.164,90	1.520.062,44
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	**49.951,22**	**310.961,27**
Juros e Encargos de Mora	49.951,22	310.961,27
Transferências e Delegações Recebidas	**27.937.999.855,65**	**19.499.337.896,89**
Transferências Intragovernamentais	27.912.786.568,68	19.476.554.177,49
Outras Transferências e Delegações recebidas	25.213.286,97	22.783.719,40
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	**469.103.042,06**	**142.537.734,14**
Reavaliação de Ativos	-	
Ganhos com Incorporação de Ativos	101.469.968,42	71.570.450,54
Ganhos com Desincorporação de Passivos	367.633.073,64	70.967.283,60
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	**29.875.130,70**	**82.844.154,24**
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	258.328,64
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	29.875.130,70	82.585.825,60
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**29.461.806.989,48**	**20.438.125.435,63**
Pessoal e Encargos	**692.046.923,84**	**711.992.923,81**
Remuneração a Pessoal	535.934.718,20	565.410.891,67
Encargos Patrimoniais	120.552.526,25	121.101.099,27
Benefícios a Pessoal	26.425.946,31	17.382.888,81
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	9.133.733,08	8.098.044,06
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	**1.338.829.807,13**	**1.291.759.760,94**
Aposentadoria e Reformas	645.177.057,19	597.469.686,75
Pensões	683.507.358,84	678.739.977,41
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	10.145.391,10	15.550.096,78
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	**520.038.155,81**	**447.257.372,47**
Uso de Material de Consumo	13.612.919,34	11.157.958,15
Serviços	423.460.776,45	400.770.719,21
Depreciação, Amortização e Exaustão	82.964.460,02	35.328.695,11
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	**10.449,79**	**177.818,17**
Juros e Encargos de Mora	10.440,79	5.445,55
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	172.372,62-
Transferências e Delegações Concedidas	**25.395.273.860,19**	**16.857.110.744,05**
Transferências Intragovernamentais	23.883.068.862,66	15.962.027.489,61
Transferências Intergovernamentais	43.071.876,04	34.043.272,64
Transferências a Instituições Privadas	1.460.281.897,61	817.946.920,76
Transferências ao Exterior	2.296.143,72	2.902.880,15
Outras Transferências e Delegações Concedidas	6.555.080,16	40.190.180,89
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	**1.512.418.586,09**	**1.127.571.738,08**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	-
Perdas Involuntárias	80.586.096,73	97.419,577,52
Incorporação de Passivos	1.320.721.788,10	975.686.163,05
Desincorporação de Ativos	111.110.701,26	54.465.997,51
Tributárias	**754.215,51**	**684.124,27**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	41.877,88	48.435,05
Contribuições	712.337,63	635.689,22
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	**2.435.000,12**	**1.570.953,84**
Premiações	13.840,16	-
Incentivos	143.841,00	227.116,04
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.277.318,96	1.343.837,80
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**-1.022.453.920,24**	**-711.567.837,05**

Fonte: SiafiWeb 2023

1.3 Balanço Orçamentário

Quadro 1.3-1 – Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	**PREVISÃO INICIAL**	**PREVISÃO ATUALIZADA**	**RECEITAS REALIZADAS**	**SALDO**
RECEITAS CORRENTES	**167.167.564,00**	**167.167.564,00**	**126.026.255,93**	**-41.141.308,07**
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	**165.239.985,00**	**165.239.985,00**	**123.978.144,20**	**-41.261.840,80**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	359.599,00	359.599,00	381.779,57	22.180,57
Exploração de Recursos Naturais	164.880.386,00	164.880.386,00	123.596.364,63	--41.284.021,37
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	**1.927.579,00**	**1.927.579,00**	**1.908.496,18**	**-19.082,82**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.927.579,00	1.927.579,00	1.908.496,18	-19.082,82
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	**139.615,55**	**139.615,55**
Multas Adm., Contratuais e Judiciais	-	-	115.155,24	115.155,24
Demais Receitas Correntes	-	-	24.460,31	24.460,31
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	**167.167.564,00**	**167.167.564,00**	**126.026.255,93**	**--41.141.308,07**
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**167.167.564,00**	**167.167.564,00**	**126.026.255,93**	**-41.141.308,07**
DÉFICIT	-	-	**4.006.544.622,13**	**4.006.544.622,13**
TOTAL	**167.167.564,00**	**167.167.564,00**	**4.132.570.878,06**	**3.965.403.314,06**
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	**-100.521.567,00**	-	**100.521.567,00**
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-100.521.567,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	**DOTAÇÃO INICIAL**	**DOTAÇÃO ATUALIZADA**	**DESPESAS EMPENHADAS**	**DESPESAS LIQUIDADAS**	**DESPESAS PAGAS**	**SALDO DA DOTAÇÃO**
DESPESAS CORRENTES	**2.915.200.989,00**	**2.821.967.869,00**	**4.016.101.723,35**	**3.853.519.647,19**	**3.705.733.164,81**	**-1.194.133.854,35**
Pessoal e Encargos Sociais	**1.982.659.368,00**	**2.016.932.539,00**	**2.016.913.791,43**	**1.991.526.976,75**	**1.853.305.199,68**	**18.747,57**
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	**932.541.621,00**	**805.035.330,00**	**1.999.187.931,92**	**1.861.992.670,44**	**1.852.427.965,13**	**-1.194.152.601,92**
DESPESAS DE CAPITAL	**73.105.961,00**	**65.817.514,00**	**116.469.154,71**	**41.697.012,20**	**41.161.697,20**	**--50.651.640,71**
Investimentos	**73.105.961,00**	**65.817.514,00**	**116.469.154,71**	**41.697.012,20**	**41.161.697,20**	**-50.651.640,71**
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização de Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**164.780.386,00**	**164.780.386,00**	-	-	-	**164.780.386,00**
SUBTOTAL DAS DESPESAS	**3.153.087.336,00**	**3.052.565.769,00**	**4.132.570.878,06**	**3.895.216.659,39**	**3.746.894.862,01**	**-1.080.005.109,06**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA /REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	**3.153.087.336,00**	**3.052.565.769,00**	**4.132.570.878,06**	**3.895.216.659,39**	**3.746.894.862,01**	**-1.080.005.109,06**
TOTAL	**3.153.087.336,00**	**3.052.565.769,00**	**4.132.570.878,06**	**3.895.216.659,39**	**3.746.894.862,01**	**-1.080.005.109,06**

Fonte: SiafiWeb 2023

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	23.288.518,21	142.844.089,86	105.238.979,18	105.178.127,82	34.465.006,34	26.489.473,91
Pessoal e Encargos Sociais	114.699,56	3.818.809,07	1.424.372,56	1.424.372,56	130.603,82	2.378.532,25
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	23.173.818,56	139.025.280,79	103.814.606,62	103.753.755,26	34.334.402,52	24.110.941,66
DESPESAS DE CAPITAL	17.251.053,51	67.489.409,39	53.362.157,36	53.280.542,42	7.646.638,89	23.813.281,59
Investimentos	17.251.053,51	67.489.409,39	53.362.157,36	53.280.542,42	7.646.638,89	23.813.281,59
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização de Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	40.539.571,72	210.333.499,25	158.601.136,54	158.458.670,24	42.111.645,23	50.302.755,50

Fonte: SiafiWeb 2023

Anexo 2 – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	974.154,47	151.894.724,91	151.134.730,76	842.357,27	891.791,35
Pessoal e Encargos Sociais	-	131.776.135,02	131.539.233,10	31,07	236.870,85
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	974.154,47	20.118.589,89	19.595.497,66	842.326,20	654.920,50
DESPESAS DE CAPITAL	2.356.922,05	49.127,21	49.127,21	2.189.000,00	167.922,05
Investimentos	2.356.922,05	49.127,21	49.127,21	2.189.000,00	167.922,05
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização de Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	3.331.076,52	151.943.852,12	151.183.857,97	3.031.357,27	1.059.713,40

Fonte: SiafiWeb 2023

1.4 Balanço Financeiro

Quadro 1.4.-1 – Balanço Financeiro

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	**126.026.255,93**	**127.958.723,04**	**Despesas Orçamentárias**	**4.132.570.878,06**	**3.375.166.726,55**
Ordinárias	-	-	**Ordinárias**	**1.471.403.240,76**	**1.461.057.430,25**
Vinculadas	**126.084.267,94**	**127.987.626,09**	**Vinculadas**	**2.661.167.637,30**	**1.914.109.296,30**
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	126.083.767,94	-	Educação	-	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	127.987.626,09	Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.581.291,00	292.963.816,00
Recursos Não Classificados	500,00	-	Previdência Social (RPPS	1.287.410.865,00	984.811.233,60
(-) Deduções da Receita Orçamentária	**-58.012,01**	**-28.903,05**	Dívida Pública	98.250.984,25	2.786.905,00
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	633.547.341,70	633.547.341,70
Transferências Financeiras Recebidas	**27.144.293.198,55**	**19.468.921.866,33**	**Transferências Financeiras Concedidas**	**23.112.774656,58**	**15.935.039.605,08**
Resultantes da Execução Orçamentária	26.320.841.542,27	18.735.911.363,88	Resultantes da Execução Orçamentária	22.503.186.599,83	15.435.886.904,73
Cota Recebida	18.492.965.760,86	13.719.166.459,28	Repasse Concedido	15.996.241.857,82	12.085.839.977,17
Repasse Recebido	1.318.304.206,00	669.137.012,81	Sub-repasse Concedido	2.628.724.898,53	2.553.609.599,08
Sub-repasse Recebido	2.628.724.898,53	2.553.609.599,08	Cota Devolvida	3.875.152.704,44	792.213.569,65
Repasse Devolvido	3.877.779.537,84	1.789.774.533,88	Sub-repasse Devolvido	3.067.139,04	4.223.758,83
Sub-repasse Devolvido	3.067.139,04	4.223.758,83			
Independentes da Execução Orçamentária	823.451.656,28	733.010.502,45	Independentes da Execução Orçamentária	609.588.056,75	499.152.700,35

Transferências Recebidas para Pagamento de RP	820.481.548,99	730.468.368,77	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	580.483.855,82	477.464.191,36
Demais Transferências Recebidas	1.376.037,64	1.507.715,43	Demais Transferências Concedidas	134.031,81	982.142,61
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.594.069,65	1.034.418,25	Movimento de Saldos Patrimoniais	28.970.169,12	20.706.366,38
			Movimentações para Incorporação de Saldos	-	
Recebimentos Extraorçamentários	**459.541.975,03**	**388.239.814,48**	**Pagamentos Extraorçamentários**	**481.693.560,11**	**685.151.520,42**
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	148.321.797,38	150.916.790,80	Pagamentos dos Restos a Pagar Processados	151.183.857,97	424.185.343,84
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	237.354.218,67	210.333.499,25	Pagamento dos Restos a Pagar não Processados	158.458.670,24	129.164.588,08
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	73.862.847,49	26.981.974,79	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	75.200.697,40	25.120.327,72
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.111,49	7.549,64	Outros Pagamentos Extraorçamentários	96.850.334,50	106.681.260,78
Ordens Bancárias não Sacadas – Cartão de Pagamento	3.111,49	7.549,64	Ordens Bancárias Sacadas – Cartão de Pagamento	-	
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-		Transferência de Arrecadação para Outra Unidade	95.181.051,06	106.315.838,16
Demais Recebimentos	-		Demais Pagamentos	1.669.283,44	365.422,62
Saldo do Exercício Anterior	**175.190.320,45**	**185.427.768,65**	**Saldo para o Exercício Seguinte**	**178.012.655,21**	**175.190.320,45**
Caixa e Equivalentes de Caixa	175.190.320,45	185.427.768,65	Caixa e Equivalentes de Caixa	178.012.655,21	175.190.320,45
TOTAL	**27.905.051.749,96**	**20.170.548.172,50**	**TOTAL**	**27.905.051.749,96**	**20.170.548.172,50**

Fonte: SiafiWeb 2023

1.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Quadro 1.5-1 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**76.445.600,36**	**19.316.640,19**
INGRESSOS	**27.344.182.301,97**	**19.623.862.564,16**
Receita Tributária	**-**	**-**
Receita de Contribuições	**-**	**-**
Receita Patrimonial	**123.978.144,20**	**126.715.190,37**
Receita Agropecuária	**-**	**-**
Receita Industrial	**-**	**-**
Receita de Serviços	**1.908.496,18**	**1.167.575,07**
Remuneração das Disponibilidades	**-**	**-**
Outras Receitas Derivadas e Originárias	**139.615,55**	**75.957,60**
Transferências Recebidas	**-**	**-**
Outros Ingressos Operacionais	**27.218.156.046,04**	**19.495.903.841,12**
Ingressos Extraorçamentários	73.862.847,49	26.981.974,79
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	27.144.293.198,55	19.468.921.866,33
Demais Recebimentos	-	-
DESEMBOLSOS	**-27.267.736.701,61**	**-19.604.545.923,97**
Pessoal e Demais Despesas	**-2.354.193.679,91**	**-2.301.160.043,67**
Judiciário	-164.840,00	-6.890.956,00
Administração	--12.763.907,99	-2.908.230,78
Defesa Nacional	-614.019,13	-230.000,00
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-130.000,00	
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-1.323.504.493,84	-1.281.251.892,18
Saúde	-	-112.569,83
Educação	-354.299,26	-1.956.929,48
Cultura	-2.382.410,00	-491.000,00
Direitos da Cidadania	-6.702.982,84	-1.255.492,29
Gestão Ambiental	-30.336,45	-1.343,33
Ciência e Tecnologia	-1.003.898.568,93	-982.592.111,86
Agricultura	-273.838,28	-
Indústria	-1.800.000,00	-563.874,48
Comércio e Serviços	-	-218,42
Comunicações	-1.203.031,38	-20.244.378,81

Transporte	-287.851,95	-1.275.427,71
Encargos Especiais	-86.211,35	-1.393.168,14
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas – Cartão de Pagamento	3.111,49	7.549.64
Juros e Encargos da Dívida	**-**	**-**
Transferências Concedidas	**-1.628.717.333,22**	**-1.236.544.686,72**
Intergovernamentais	-3.787.051,46	-5.512.387,19
A Estados e/ou Distrito Federal	-2.412.073,31	-2.531.422,12
A Municípios	-1.374.978,15	-2.980.965,07
Intragovernamentais	-117.777.240,76	-121.535.822,99
Outras Transferências Concedidas	-1.507.153.041,00	-1.109.496.476,54
Outros Desembolsos Operacionais	**-23.284.825.688,48**	**-16.066.841.193,58**
Dispêndios Extraorçamentários	-75.200.697,40	-25.120.327,72
Transferências Financeiras Concedidas	-23.112.774.656,58	-15.935.039.605,08
Transferência de Arrecadação para outra Unidade	-95.181.051,06	-106.315.838,16
Demais Pagamentos	-1.669.283,44	-365.422,62
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**-73.623.265,60**	**-29.554.088,39**
INGRESSOS	**-**	**-**
DESEMBOLSOS	**-73.623.265,60**	**-29.554.088,39**
Aquisição de Ativo Não Circulante	**-65.202.292,71**	**-27.136.819,89**
Outros Desembolsos de Investimentos	**-8.420.972,89**	**-2.417.268,50**
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	**-**	**-**
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**2.822.334,76**	**-10.237.448,20**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	**175.190.320,45**	**185.427.768,65**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	**178.012.655,21**	**175.190.320,45**

1.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Quadro 1.6.-1 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Especificação	Patrimônio /Capital Social	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldo Inicial do Exercício 2022	**953.124.456,01**	**-**	**8.828.220.743,23**	**9.781.345.199,24**
Variação Cambial	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	65.974.743,31	65.974.743,31
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-
Const/Realiz da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	42.779,99	42.779,99
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-711.567.837,05	-711.567.837,05
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-
Prov Tributária – IR/CS c/ Res de Reavaliação	-	-	-	-
Saldos de fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2022	**953.124.456,01**	**-**	**8.182.670.429,48**	**9.135.794.885,49**
Saldo Inicial do Exercício 2023	953.124.456,01	-	8.182.670.429,48	9.135.794.885,49
Variação Cambial	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-31.357.620,31	-31.357.620,31
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-
Const/Realiz da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	12.526.336,66	-4.268.677,65	8.257.659,01-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-
Prov Tributária – IR/CS c/ Res de Reavaliação	-	-	-	-
Saldos de fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2023	**953.124.456,01**	**12.526.336,66**	**7.124.590.211,28**	**8.090.241.003,95**

Fonte: SiafiWeb 2023

1.7 Notas Explicativas

As Notas Explicativas incluem as descrições dos valores mais significativos das Demonstrações Contábeis, indicando os critérios de avaliação do ativo e passivo, as políticas contábeis adotadas, de forma a assegurar um conjunto de informações que atendam aos interesses dos diversos usuários da informação contábil.

1.7.1 Base de Preparação das Demonstrações 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 nº 10.180/2001, da Lei Complementar nº 101/2000 e, ainda, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI. Abrangem, também, as Normas Brasileiras e internacionais de Contabilidade do Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e pela International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), respectivamente.

As Demonstrações Contábeis são extraídas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e tem como escopo dados consolidados das contas contábeis das unidades gestoras executoras do órgão 24000-Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação, administração direta, integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

1.7.2 Resumo do Principais Critérios e Políticas Contábeis

Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras - A moeda funcional 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.

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

Créditos a Curto Prazo - compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) empréstimos e financiamentos concedidos; (iv) dívida ativa; e (v) outros. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Compreendem outros direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) adiantamentos concedidos; (ii) tributos a recuperar/compensar; (iii) créditos por danos ao patrimônio; (iv) outros créditos a receber e (v) demais créditos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescidos das atualizações monetárias e juros.

Investimentos e Aplicações temporárias – compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas a negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da União. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

Estoques – Compreendem as mercadorias para revenda, almoxarifado, importações em andamento e outros estoques. 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, de acordo com o artigo 106 da Lei 4.320/64.

Ativo realizável a longo prazo - Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) crédito por dano ao patrimônio; (iv) depósitos restituíveis, tais como judiciais; e (v) outros. 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.

Investimentos – São compostos por: (i) participações permanentes e (ii) demais investimentos. As participações permanentes representam os investimentos realizados em empresas, consórcios públicos e fundos realizados pela União. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas.

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.

Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis - A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável é o das quotas constantes. Como regra geral a depreciação dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

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).

Reavaliação, atualização, depreciação de bens imóveis – Os procedimentos para registro da atualização, reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP, Lei nº 10.180/2001 e o Decreto nº 6.976/2009.

Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFI, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN, na Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014 e no Manual de Avaliação de Imóveis do Patrimônio da União.

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

De acordo com a Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser atualizados sistematicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação. Essas atualizações serão processadas mediante aplicação de variação percentual da PVG – Planta de Valores Genérica – vinculada ao respectivo imóvel, ao valor do terreno e do CUB – Custo Unitário Básico – ao valor contábil líquido da acessão.

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

Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet – Os procedimentos estão descritos na Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014, no que se refere a mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUnet. A depreciação é registrada no SIAFI via arquivo encaminhado pela SPU à STN.

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

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

Passivos - As obrigações 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) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

Empréstimos e Financiamentos – Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (tem por base a emissão de títulos da dívida pública) e a dívida contratual (contratos de empréstimos).

Provisões - As provisões estão segregadas em seis categorias: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; (v) provisões matemáticas; e (vi) outras. As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimação confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões referentes às ações judiciais, nas quais a União figura diretamente no polo passivo e está de acordo com a Portaria AGU nº 318/2018, que alterou a PO AGU nº 40/2015. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis da União estão registradas nas provisões a longo prazo.

Ativos e Passivos Contingentes – Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis, conforme preconizam os itens 35 e 39 da NBC TSP 03 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, mas quando relevantes são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas.

Apuração do Resultado – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:

I. Resultado Patrimonial na Demonstração das Variações Patrimoniais confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial, caso contrário, será Déficit Patrimonial;
II. Resultado Orçamentário no Balanço Orçamentário oriundo do confronto entre a coluna Receitas Realizadas e as Despesas Empenhadas, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário e, caso contrário, um Déficit Orçamentário; e
III. Resultado Financeiro no Balanço Financeiro ou na Demonstração do Fluxo de Caixa é apurado confrontando ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, se positivo será um Superávit Financeiro, caso contrário, um Déficit Financeiro. Esta apuração do Resultado Financeiro não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros menos os Passivos Financeiros, este se superávit é inclusive fonte para abertura de créditos adicionais.

1.7.3 Mecanismos Utilizados para Controle e Garantia da Confiabilidade Contábil

A conformidade dos registros e das demonstrações contábeis, realizada diariamente pela Setorial de Contabilidade do MCTI é o principal mecanismo de controle dos lançamentos e procedimentos contábeis do órgão. Este processo visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira, que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

1.7.4 Estrutura Administrativa - MCTI

A Medida Provisória nº 1.154, de 1º de janeiro de 2023, estabeleceu a organização básica dos órgãos da Presidência da República e dos Ministérios tendo sido convertida na Lei nº 14.600, de 19 de junho de 2023.

O Decreto nº 11.493, de 17 de abril de 2023, aprova a estrutura regimental e o quadro demonstrativo dos cargos em comissão e das funções de confiança do Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação e transforma cargos em comissão e funções de confiança.

A Portaria MCTI nº 6.961, de 19 de abril de 2023, detalha as unidades administrativas integrantes da estrutura regimental do Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação, previstas no Anexo II ao Decreto nº 11.493, de 17 de abril de 2023.

1.8 Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis

Com o intuito de facilitar a compreensão das demonstrações contábeis seguem informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP.

1.8.1 Balanço Patrimonial

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

Quadro 1.8.1-1– Balanço Patrimonial

ATIVO	2023	2022	AH%	AV%
ATIVO CIRCULANTE	**673.240.441,35**	**653.353.992,07**	**3,04%**	**6,00%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	178.012.655,21	175.190.320,45	1,61%	1,59%
Créditos a Curto Prazo	**473.382.415,90**	**460.066.811,94**	**3,00%**	**4,22%**
Clientes	337.630,56	337.630,56	0,00%	0,00%
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	**473.044.785,34**	**459.729.181,38**	**2,90%**	**4,22%**
Estoques	21.805.072,94	18.044.227,89	20,84%	0,19%
VPDs Pagas Antecipadamente	40,297,30	52.631,79	-23,44%	0,00%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**10.655.183.762,34**	**10.655.183.762,34**	**-1,09%**	**94,00%**
Ativo Realizável a Longo Prazo	186.513.686,44	185.355.083,96	0,63%	1,66%
Créditos a Longo Prazo	186.513.686,44	185.355.083,96	0,63%	1,66%
Clientes	51.899.091,52	51.899.091,52	0,00%	0,46%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	134.614.594,92	133.455.992,44	0,87%	1,20%
Investimentos	19.092,27	19.092,27	0,00%	0,00%
Demais Investimentos Permanentes	19.092,27	19.092,27	0,00%	0,00%
Demais Investimentos Permanentes	19.092,27	19.092,27	0,00%	0,00%
Imobilizado	**10.298.860.061,13**	**10.418.697.732,66**	**-1,15%**	**91,85%**
Bens Móveis	**819.460.356,56**	**940.054.940,86**	**-12,83%**	**7,31%**
Bens Móveis	1.651.462.072,47	1.660.624.342,45	-0,55%	14,73%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	(831.993.952,10)	(720.561.637,78)	15,46%	-7,42%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	(7.763,81)	(7.763,81)	0,00%	0,00%
Bens Imóveis	**9.479.399.704,57**	**9.478.642.791,80**	**0,01%**	**84,54%**
Bens Imóveis	9.488.077.889,63	9.486.041.752,44	0,02%	84,62%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens	(8.678.185,06)	(7.398.960,64)	17,29%	-0,08%
Intangível	**53.871.832,68**	**51.111.853,45**	**5,40%**	**0,48%**
Softwares	**52.907.626,60**	**50.155.640,93**	**5,49%**	**0,47%**
Softwares	54.091.458,04	51.392.947,21	5,25%	0,48%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.183.831,44)	(1.237.306,28)	-4,32%	-0,01%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	964.206,08	956.212,52	0,84%	0,01%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	969.800,33	969.800,33	0,99%	0,01%
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e	(15.167,25)	(13.587,81)	11,62%	0,00%
TOTAL DO ATIVO	**11.212.505.113,87**	**11.308.537.754,41**	**-0,85%**	**100,00%**

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	**AH%**	**AV%**
PASSIVO CIRCULANTE	**3.121.177.794,82**	**2.171.656.553,82**	**43,72%**	**27,84%**
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	136.744.257,87	129.348.545,46	5,72%	1,22%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	203.178.015,97	206.435.488,50	-1,58%	1,81%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	7.235.680,89	7.235.680,89	0,00%	0,00%
Obrigações de Repartição a Outros Entes	632.176,10	3.146.590,05	-79,91%	0,01%
Provisões a Curto Prazo	71.400,00	71.400,00	0,00%	0,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.773.316.263,99	1.825.418.848,92	51,93%	24,73%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	**1.086.315,10**	**1.086.315,10**	0,00%	0,01%
Provisões a Longo Prazo	1.086.315,10	1.086.315,10	0,00%	0,01%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	**3.122.264.109,92**	**2.172.742.868,92**	**43,70%**	**27,85%**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	**AH%**	**AV%**
Patrimônio Social e Capital Social	**953.124.456,01**	**953.124.456,01**	0,00%	0,00%
Demais Reservas	**8.257.659,01**	-	0,00%	0,07%
Resultados Acumulados	**7.128.858.888,93**	**8.182.670.429,48**	-12,88%	63,58%
Resultado do Exercício	-1.022.453.920,24	-711.567.837,05	43,69%	-9,12%
Resultados de Exercícios Anteriores	8.182.670.429,48	8.828.220.743,23	-7,31%	72,98%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-31.357.620,31	66.017.523,30	-147,50%	-0,28%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**8.090.241.003,95**	**9.135.794.885,49**	-11,44%	72,15%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**11.212.505.113,87**	**11.308.537.754,41**	**-0,85%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI2023

1.8.1.1 Nota 1 – Caixa e Equivalente de Caixa

O item “Caixa e Equivalentes de Caixa” corresponde a 1,59% do total do Ativo e apresentou ao final do exercício de 2023 um saldo correspondente a R$ 178, milhões, sendo que R$ 136,7 milhões se refere a despesa liquidada no final de 2023, aguardando autorização de pagamento, na regra de emissão da Ordem bancária no dia útil subsequente (D+1), a exemplo da folha de pagamento de pessoal referente ao mês de dezembro.

Observa-se no Gráfico abaixo que a maior parte dos recursos financeiros se concentra na fonte de recursos 00-Recursos Primários de Livre Aplicação totalizando R$ 105,8 milhões, sendo R$ 54,1 milhões apropriado na fonte de recursos 56-Beneficios do RPPS da UNIÃO para pagamento de aposentadorias e pensões civis da união, assim R$ 136,7 milhões se refere a folha de pessoal do mês de dezembro, a serem pagos por estas duas fontes de recursos.

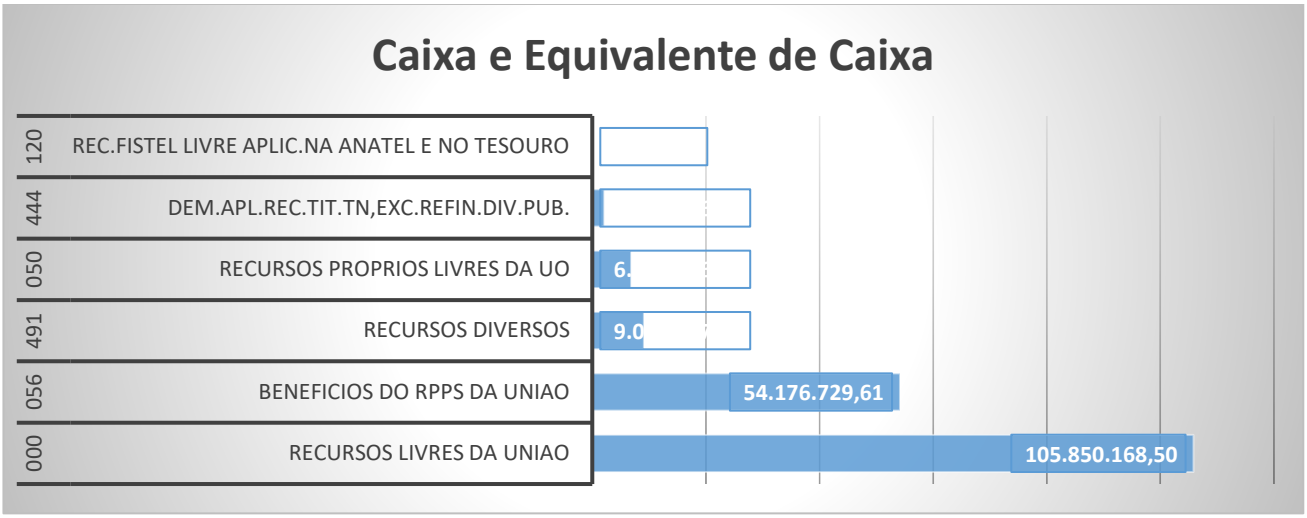

Gráfico 1.8.1.1.1 – Caixa e Equivalente de Caixa por Fonte de Recursos
Fonte: SIAFI2023

1.8.1.2 Nota 2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O grupo "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo" corresponde a 4,22% do total do Ativo e apresentou ao final do exercício de 2023 um saldo correspondente a R$ 473 milhões, sendo que este montante foi 2,90% maior que o saldo apresentado no exercício anterior, oriundo em sua maioria de adiantamentos de recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de termo de execução descentralizada – TED.

Tabela 1 .8.1.2-1 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo – Composição

	CONTA CONTÁBIL		2023	2022	AV %	AH%	Variação Absoluta
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	113110101	13 SALARIO - ADIANTAMENTO	4.911.162,17	5.187.563,47	1,04%	-5,33%	-276.401,30
	113110305	ADIANTAMENTOS A UNIDADES E ENTIDADE	121.917,08	121.917,08	0,03%	0,00%	0,00
	113110500	ADIANTAMENTO A PRESTADORES DE SERVICOS	290.663,04	290.663,04	0,06%	0,00%	0,00
	113110900	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.274.271,59	1.308.306,97	0,27%	-2,60%	-34.035,38
	Total		**6.598.013,88**	**6.908.450,56**	**1,39%**	**-4,49%**	**-310.436,68**
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A CURTO PRAZO	113813100	CREDITOS PARCELADOS	824.118,87	280.242,38	0,17%	194,07%	543.876,49
	113823800	ADIANTAMENTO - TERMO EXECUCAO DESCENTRALIZADA	465.622.652,59	452.540.488,44	98,43%	2,89%	13.082.164,15
	TOTAL		**466.446.771,46**	**452.820.730,82**	**98,61%**	**3,01%**	**13.626.040,64**
TOTAL GERAL			**473.044.785,34**	**459.729.181,38**	**100,00%**	**2,90%**	**13.315.603,96**

Fonte: SIAFI2023

1.8.1.3 Nota 3 – Estoques

A conta de estoques apresentou um acréscimo de 20,84% em relação ao exercício anterior. Esta conta é composta principalmente por Materiais de Consumo, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 1.8.1.3-1 – Estoques – Composição

Conta Contábil		2023	2022	AV%	Variação Absoluta
115110101	MERCADORIAS PARA VENDA OU REVENDA	477.539,19	497.745,52	2,19%	-20.206,33
115110103	MERCADORIAS - ESTOQUE POR ATACADO	63.783,00	87.115,02	0,29%	-23.332,02
115511000	MATERIAIS DE CONSUMO EM TRANSITO	0,00	0,00	0,00%	0,00
115610100	MATERIAIS DE CONSUMO	14.783.591,28	12.111.990,92	67,80%	2.671.600,36
115810500	IMPORTACOES EM ANDAMENTO - ESTOQUES	6.480.159,47	5.347.376,43	29,72%	1.132.783,04
TOTAL		**21.805.072,94**	**18.044.227,89**	**100,00%**	**3.760.845,05**

Fonte: SIAFI2023

O item “Estoque de Materiais de Consumo” apresenta um saldo equivalente a 67,80% do total da conta contábil de estoques, ora discriminado por Subitem, apresentando maior saldo no subitem 25-Material para Manutenção de Bens Móvel, conforme gráfico a seguir:

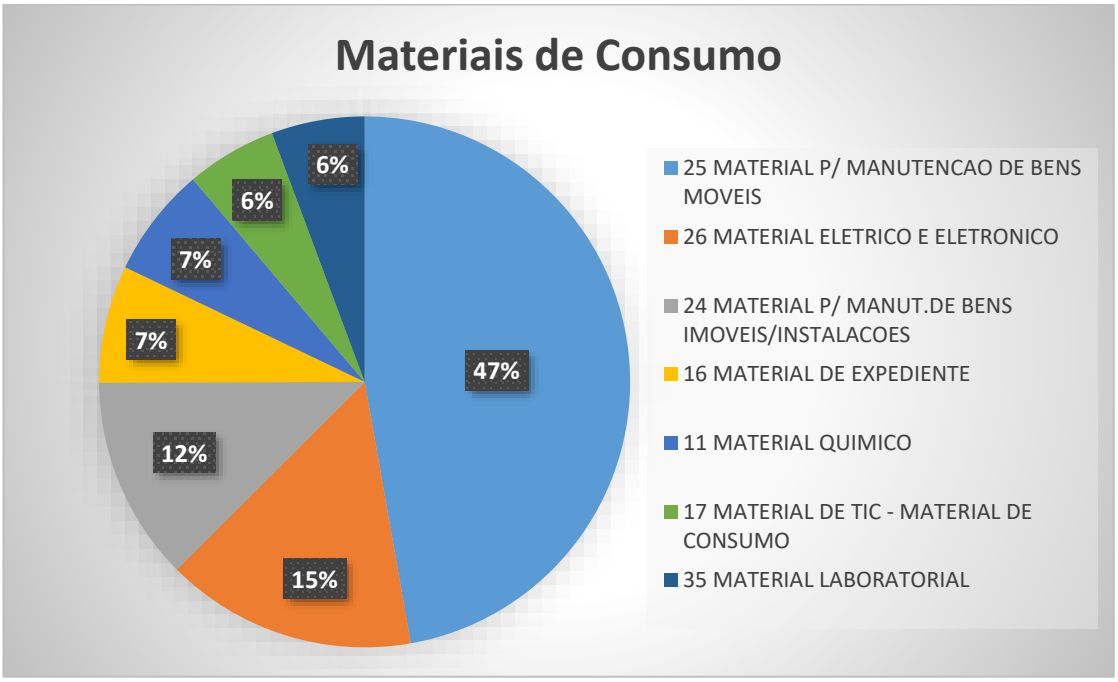

Gráfico 1.8.1.3-1 – Materiais de Consumo por Subitem **Fonte: SIAFI2023**

O item “Importações em Andamento – Estoques” apresentou um saldo de R$ 6,4 milhões que equivale a 29,72% do total da conta contábil Estoques, distribuído por Unidade Gestora Executora, conforme ilustrado no gráfico abaixo:

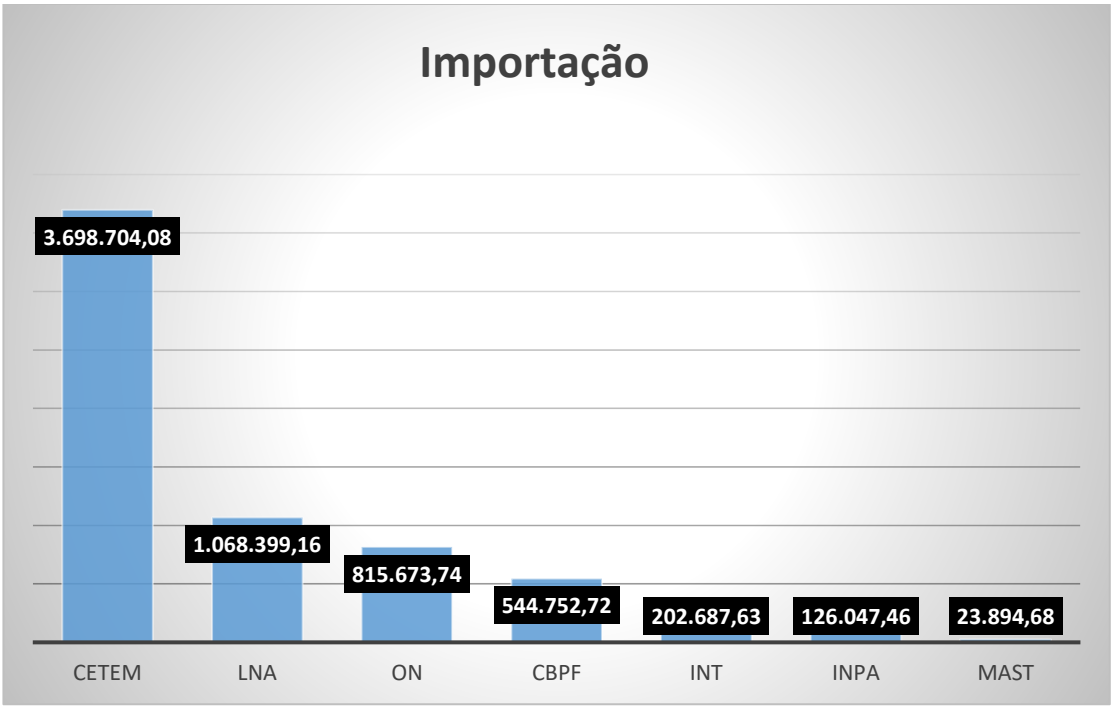

Gráfico 1.8.1.3-2 – Importações em Andamento por Unidade Gestora Fonte: SIAFI2023

1.8.1.4 Nota 4 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

O item "Demais Créditos e Valores a Longo Prazo" apresentou uma variação positiva de 0,87% comparado ao exercício anterior. A maior variação ocorreu na conta contábil Créditos a Receber por falta/irregularidade comprovação, cujo montante se refere a registro dos débitos atualizados com imputação de responsabilidade decorrente da instauração de tomada de contas especial, representando 98% do grupo, conforme demonstrado na Tabela abaixo:

Tabela 1.8.1.4-1 – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Composição

Conta Contábil		2023	2022	AV%	AH%
121210211	INSS A COMPENSAR	16.201,34	16.201,34	0,01%	0,00%
121210406	CRED A REC POR DEBITO DE TERCEIROS PREST SERV	0,00	87.499,97	0,00%	0,00%
121210505	CRED A REC RESPONSAVEIS POR DANOS/PERDAS	517.429,48	517.429,48	0,38%	0,00%
121210508	CRED A REC POR FALTA/IRREGUL COMPROVACAO	132.396.990,87	132.279.460,28	98,35%	0,09%
121210603	DEPOSITOS JUDICIAIS EFETUADOS	253.505,09	253.505,09	0,19%	0,00%
121210604	DEPOSITOS JUDICIAIS RECEBIDOS	7.485,83	7.485,83	0,01%	0,00%
121219803	CRED POR CONCESSAO DIREIT USO/EXPLORACAO BENS	29.614,11	29.614,11	0,02%	0,00%
121219813	INDENIZACOES A RECEBER	18.099,90	18.099,90	0,01%	0,00%
121219817	CREDITOS PARCELADOS	1.375.268,30	246.696,44	1,02%	457,47%
TOTAL		**134.614.594,92**	**133.455.992,44**	**100,00%**	**0,87%**

Fonte: SIAFI2023

1.8.1.5 Nota 5 – Investimentos

A conta de Investimentos permaneceu inalterada em relação ao exercício anterior, sendo assim, entende-se não haver necessidade de tecer comentários.

1.8.1.6 Nota 6 – Imobilizado

O Ativo Imobilizado é composto de dois grupos: bens móveis e bens imóveis.

Tabela 1.8.1.6-1 – Imobilizado – Composição

IMOBILIZADO	2023	2022	AV	AH
BENS MÓVEIS				
Valor bruto contábil	1.651.462.072,47	1.660.624.342,45	16,04%	-0,55%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum de Bens Móveis	-831.993.952,10	-720.561.637,78	-8,08%	15,46%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-7.763,81	-7.763,81	0,00%	0,00%
BENS IMÓVEIS				
Valor bruto contábil	9.488.077.889,63	9.486.041.752,44	92,13%	0,02%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum de Bens Imóveis	-8.678.185,06	-7.398.960,64	-0,08%	17,29%
TOTAL	**10.298.860.061,13**	**10.418.697.732,66**	**100,00%**	**-1,15%**

Fonte: SIAFI2023

A Tabela acima, demonstra a composição do grupo totalizando em 2023 a importância de R$ 10,2 bilhões, cujo maior percentual concentra-se nos Bens Imóveis, representando 92% do grupo do imobilizado.

Bens Móveis

Cabe destacar que os Bens Móveis ainda estão em processo de incorporação ao SIADS-Sistema Integrado de Administração de Serviços estando classificados nas seguintes contas contábeis, conforme Tabela abaixo:

Tabela 1.8.1.6-2 – Bens Móveis – Composição

Conta Contábil	2023	2022	AV%	AH%	Variação Absoluta
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	1.112.372.697,24	1.132.517.498,65	135,74%	-1,78%	-20.144.801,41
Bens de Informática	347.845.509,36	327.548.908,06	42,45%	6,20%	20.296.601,30
Móveis e Utensílios	86.635.830,06	92.037.515,34	10,57%	-5,87%	-5.401.685,28
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	19.490.009,06	19.254.544,37	2,38%	1,22%	235.464,69
Veículos	24.131.330,95	22.267.950,76	2,94%	8,37%	1.863.380,19
Bens Móveis em Andamento	45.394.479,73	39.236.550,11	5,54%	15,69%	6.157.929,62
Bens Móveis em Almoxarifado	660,00	660,00	0,00%	0,00%	0,00
Armamentos	719,46	1.124,66	0,00%	-36,03%	-405,20
Demais Bens Móveis	15.590.836,61	27.759.590,50	1,90%	-43,84%	-12.168.753,89
Depreciação / Amortização Acumulada	(831.993.952,10)	(720.561.637,78)	-101,53%	15,46%	-111.432.314,32
Redução ao Valor Recuperável	(7.763,81)	(7.763,81)	0,00%	0,00%	0,00
TOTAL	**819.460.356,56**	**940.054.940,86**	**100,00%**	**-12,83%**	**-120.594.584,30**

Fonte: SIAFI2023

Observa-se uma variação negativa de 12,83% na composição dos Bens Móveis comparado ao exercício anterior. No item "Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas" concentra-se o maior percentual na análise vertical, proveniente de materiais de medição, orientação, máquinas e equipamento energéticos, aparelho médicos e odontológicos, equipamentos e acessórios aeronáuticos.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis estão classificados nas seguintes contas contábeis, conforme Tabela abaixo:

Tabela 1.8.1.6-3 – Bens Imóveis – Composição

Conta Corrente	2023	2022	AV%	AH%
Bens de Uso Especial	9.761.405.248,84	9.754.239.895,43	92,31%	0,07%
Bens Dominicais	25.700,00	25.700,00	0,00%	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	717.271.645,88	710.093.855,22	6,78%	1,01%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	23.405.236,28	22.195.167,72	0,22%	5,45%
Instalações	83.388.471,19	80.200.211,95	0,79%	3,98%
Demais Bens Imóveis	0,00	15.312.169,21	0,00%	-100,00%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(10.395.620,16)	(8.592.377,59)	-0,10%	20,99%
TOTAL	**10.575.100.682,03**	**10.573.474.621,94**	**100,00%**	**0,02%**

Fonte: SIAFI2023

De acordo com a Tabela acima, os Bens de Uso Especial correspondem a 92% do grupo, sendo o item mais relevante na composição do patrimônio imobiliário federal constituído por Fazendas, Parques e Reservas, conforme demonstrado no gráfico a seguir:

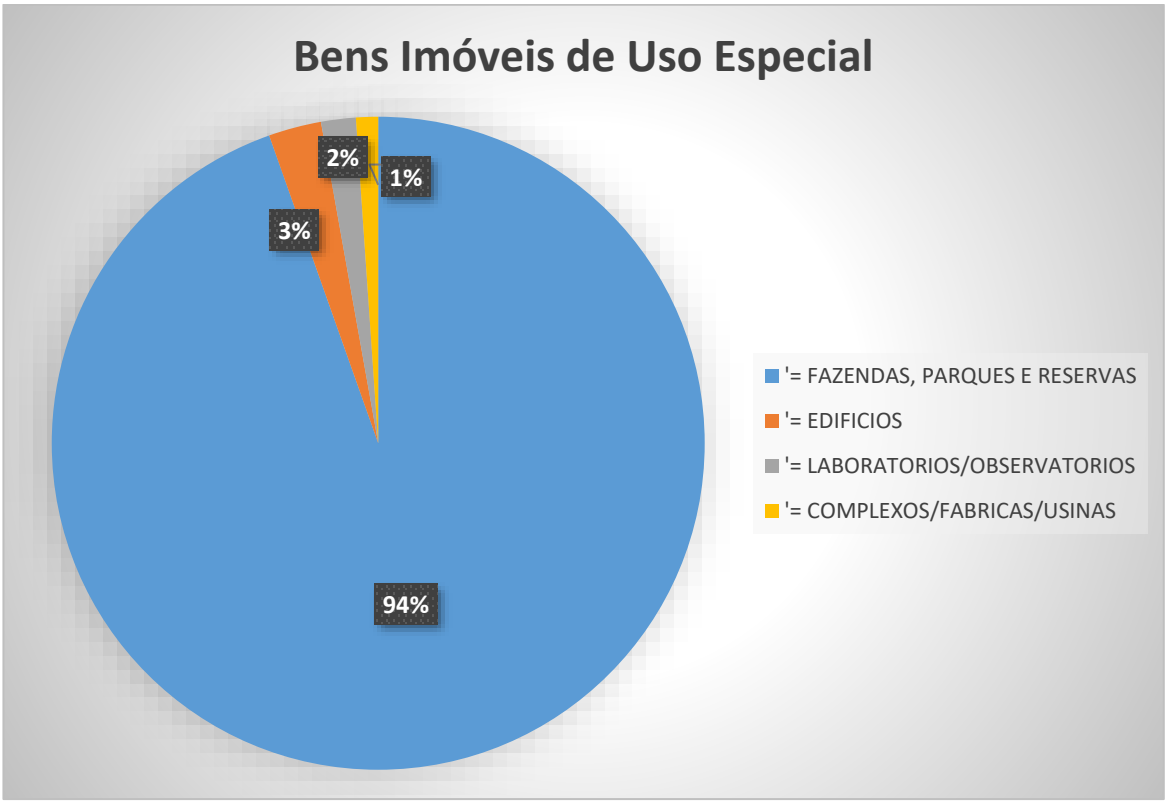

Gráfico 1.8.1.6-1 – Bens Imóveis de Uso Especial – Composição **Fonte: SIAFI2023**

Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável, Depreciação, Amortização e Exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de

maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330 e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, revogada pela Portaria Conjunta STN/SPU nº 10, de 4 de julho de 2023.

A Depreciação dos Bens Imóveis é resultado do desgaste progressivo de uma edificação, sendo até o presente momento registrado mensalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme planilha encaminhada pela Secretaria do Patrimônio da União – SPU.

O gráfico abaixo ilustra o percentual de valores acumulados depreciados até o final do exercício de 2023, contas de Bens Imóveis.

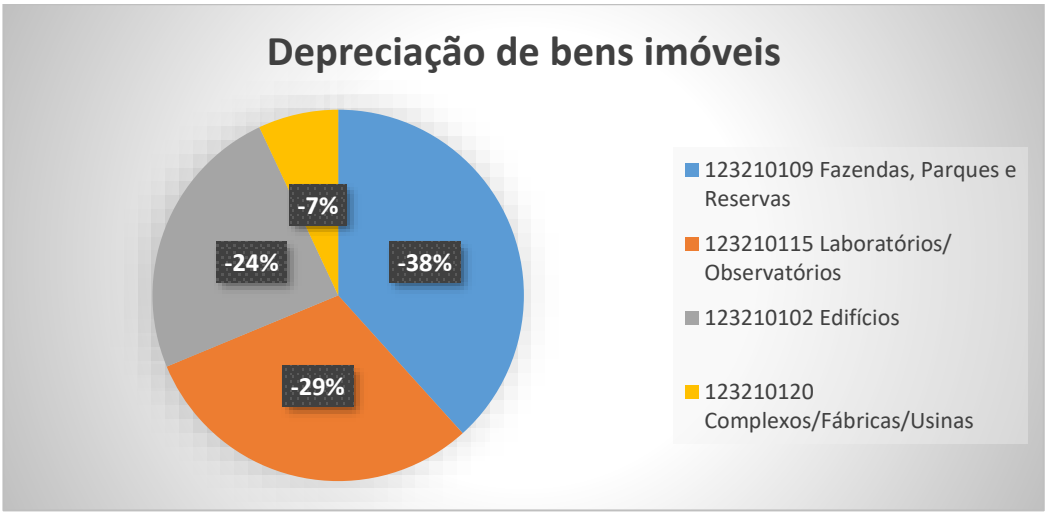

Gráfico 1.8.1.6-2 – Depreciação de Bens Imóveis por Conta Corrente – Composição Fonte: SIAFI2023

1.8.1.7 Nota 7 – Intangível

O Intangível compreende os direitos que tenham por objeto incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Tabela 1.8.1.7.1 – Intangível – Composição

Conta Contábil	2023	2022	AV%	AH%
Software com Vida Útil Definida	27.879.128,00	26.167.187,15	51,75%	6,54%
Software com Vida Útil Indefinida	26.212.330,04	25.225.760,06	48,66%	3,91%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	974.964,33	965.391,33	1,81%	0,99%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Indefinida	4.409,00	4.409,00	0,01%	0,00%
Subtotal	55.070.831,37	52.362.747,54	100¢	11,44%
Amortização Acumulada	(1.198.998,69)	(1.250.894,09)	-2,23%	-4,15%
TOTAL	**53.871.832,68**	**51.111.853,45**	**100,00%**	**5,40%**

Fonte: SIAFI2023

A maioria dos intangíveis refere-se a Software, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida, que se referem aos sistemas desenvolvidos institucionalmente. Observa-se um aumento de 11,44% comparado ao exercício anterior, conforme demonstra o gráfico abaixo, procedente de desenvolvimento de sistemas institucionais.

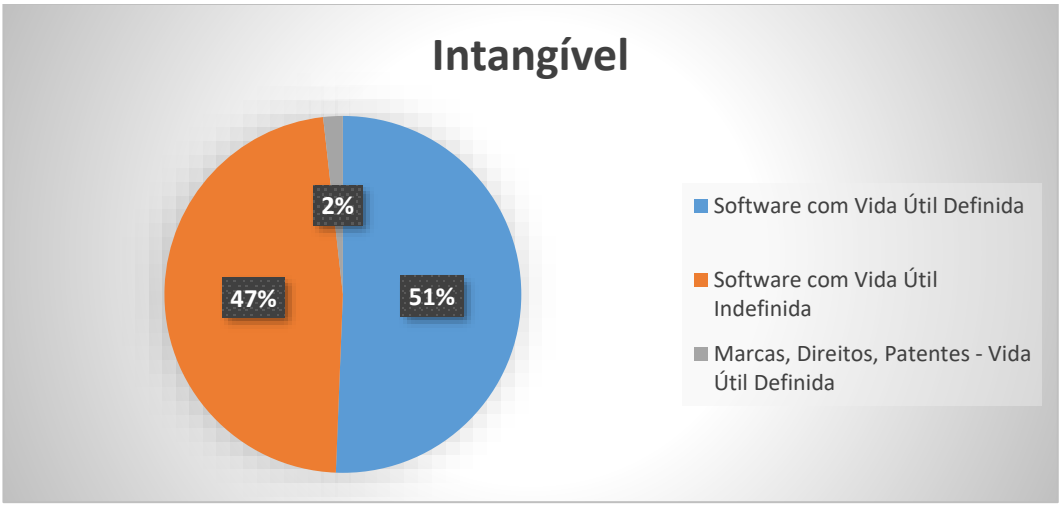

Gráfico 1.8.1.7.1 – Intangível – Composição **Fonte: SIAFI2023**

1.8.1.8 Nota 8 – Passivo Circulante e Não Circulante

No Passivo Circulante, o saldo nas contas **obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar** é referente a folha de pessoal de dezembro de 2023, tendo em vista nova rotina de ordens bancárias que é gerada no primeiro dia útil do mês subsequente; **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Obrigações Fiscais a Curto Prazo e Provisões de curto prazo,** corresponde à lançamentos do balanço de 31/12/2020 da extinta empresa Binacional Alcântara Cyclone Space – ACS, em processo de inventariança; **Obrigações de Repartição a Outros Entes** - transferências financeiras entre entes da federação ou com entidades privadas com a celebração de um instrumento jurídico de convênios; **Demais Obrigações a Curto Prazo –** saldo corresponde a pagamento de contrato de gestão visando fomentar o desenvolvimento das atividades previstas no âmbito do contrato de gestão celebrado, Valores Restituíveis relativos à folha de pagamento de dezembro/2023, Depósitos Não Judiciais, Depósitos e Cauções Recebidos e Depósitos para Importações e Pesquisa.

No Passivo não circulante, registro provisionado para indenizações trabalhistas da empresa extinta Binacional Alcântara Cyclone Space-ACS, saldo do balanço de 31/12/2020, em processo de inventariança.

1.8.1.9 Nota 9 – Obrigações Contratuais

O grupo Obrigações Contratuais está composto, conforme Tabela abaixo:

Tabela 1.8.1.9-1 – Obrigações Contratuais – Composição

Obrigações Contratuais	2023	2022	AV%	AH%
Aluguéis	38.855,90	35.588,11	0,01%	9,18%
Fornecimento de Bens	59.545.553,59	26.783.849,38	11,17%	122,32%
Seguros	30.864,08	33.110,66	0,01%	-6,79%
Serviços	473.619.962,14	384.599.593,02	88,82%	23,15%
Total	**533.235.235,71**	**411.452.141,17**	**100,00%**	**29,60%**

Fonte: SIAFI2023

A maioria das obrigações contratuais está relacionada aos contratos de serviços que representa 88,82% do total da conta das obrigações assumidas pelo órgão, como por exemplo prestação de serviço de tecnologia da informação e apoio técnico de atividades de informática, prestação de serviço de apoio operacional em diversas aéreas de modo continuo, consumo de energia e água e esgoto, prestação de serviço de agenciamento de viagens nacionais e internacionais e seguros de viagens, e serviços de eventos para atendimento das demandas do MCTI.

1.8.1.10 Nota 10 – Patrimônio Líquido

Observa-se no grupo do Patrimônio Líquido em 2023 e 2022 a incorporação do saldo de balanço de 31/12/2020 da extinta Empresa Binacional Alcântara Cyclone Space-ACS - Declarada pela MP nº 858/2018, convertida em Lei nº 13.814, de 17/04/20019, Decreto Regulamentar nº 9.581 de 23/11/2018, no montante de R$ 953,1 milhões, demonstrado na Tabela abaixo.

Referente à conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, no exercício de 2023, apresentou saldo negativo, decorrente de apuração especial complementar de depreciação de bens moveis realizado pelo sistema SIADS – Sistema Integrado de Administração de Serviços, sistema que possibilita aos órgãos da Administração Federal um controle completo e efetivo de seus estoques de materiais, bens patrimoniais e serviços de transporte.

Tabela 1.8.1.10-1 – Patrimônio Líquido – Composição

PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	**2023**	**2022**	**AH**	**AV**
Patrimônio Social e Capital Social	**953.124.456,01**	**953.124.466,01**	**0,00**	**11,78**
Demais Reservas	**8.257.659,01**	**0,00**		**0,10**
Resultados Acumulados	**7.128.858.888,93**	**8.182.670.429,48**	**-12,88**	
Resultado do Exercício	-1.022.453.920,24	-711.567.837,05	**43,69**	**-12,64**
Resultado de Exercícios Anteriores	8.182.670.429,48	8.828.220.743,23	**-7,31**	**101,14**
Ajustes de Exercícios Anteriores	-31.357.620,31	66.017.523,30	**-147,50**	**-0,39**
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**8.090.241.003,95**	**9.135.794.895,49**	**-11,44**	**100,00**

Fonte: SIAFI2023

1.8.2 Demonstração das Variações Patrimoniais

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

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. Esse resultado apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

Tabela 1.8.2-1 – Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

	2023	**2022**	**AH%**	**AV%**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	**28.438.353.069,24**	**19.726.557.598,58**	**44,17%**	**100,00%**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Contribuições	-	-	-	-
Vendas de Mercadorias	-	-	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.325.089,61	1.526.852,04	52,28%	0,01%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	49.951,22	310.961,27	-83,94%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	27.937.999.855,65	19.499.337.896,89	43,28%	98,24%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	469.103.042,06	142.537.734,14	229,11%	1,65%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	29.875.130,70	82.844.154,24	-63,94%	0,11%

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	**29.461.806.989,48**	**20.438.125.435,63**	**44,15%**	**100,00%**
Pessoal e Encargos	692.046.923,84	711.992.923,81	-2,80%	2,35%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.338.829.807,13	1.291.759.760,94	3,64%	4,54%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	520.038.155,81	447.257.372,47	16,27%	1,77%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	10.440,79	177.818,17	-94,13%	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	25.395.273.860,19	16.857.110.744,05	50,65%	86,20%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.512.418.586,09	1.127.571.738,08	34,13%	5,13%
Tributárias	754.215,51	684.124,27	10,25%	0,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.435.000,12	1.570.953,84	-55,00%	0,01%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	**(1.022.453.920,24)**	**(711.567.837,05)**	**43,69%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI2023

As Variações Patrimoniais Aumentativas, no encerramento do exercício de 2023, tiveram um acréscimo de 44,17% comparado ao exercício anterior e vale destacar as contas, dentre as VPAs:

- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras - observou-se uma redução considerável de 83,94%, comparando com o exercício anterior, decorrente da redução de juros e multas com penalidades pecuniárias e com rendimentos destinados a indenização pelo atraso no cumprimento das obrigações.
- Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos - observou-se um aumento considerável de 229,11%, comparando com o exercício anterior, decorrentes do cancelamento de restos a pagar, incorporação de outros novos ativos, como por exemplo repasse financeiro referente termo de execução descentralizada – TED, firmados com outros órgãos federais e registro de termo de parcelamento.
- Quanto às Transferências e Delegações Recebidas, correspondem a 98,24% do total das VPAs correspondência de créditos em virtude da execução orçamentária e transferências financeiras de bens e valores recebidos para restos a pagar e outras finalidades independentes da execução orçamentária.

As Variações Patrimoniais Diminutivas tiveram um acréscimo no final de 2023, em comparação ao exercício anterior, de 44,15%, com destaque para a rubrica Transferências e Delegações Concedidas com variação positiva de 50,65%.

Dentre as variações patrimoniais diminutivas (VPD) destaque para as contas:

- Desvalorização e perda de ativos e incorporação de passivos - observou-se um aumento de 34,13% nos casos de perdas involuntárias de bens moveis, com softwares e estoques e incorporação de passivos decorrente de transferências financeiras recebidas por meio de termo de execução descentralizada – TED, pendente de comprovação e desincorporação de ativo decorrente de comprovação de termo de execução descentralizada – TED.
- Outras variações patrimoniais diminutivas tiveram um aumento de 55%, em comparação ao exercício anterior, referente aos registros com concessão de auxílios financeiros a estudantes para desenvolvimento de estudos e pesquisas de natureza científica, pagamento de ajuda de custo e pagamento de contribuição associativa do termo de cessão de uso, firmado com o Parque Tecnológico de São José dos Campos.
- Cabe destacar que a conta de Transferências e Delegações Concedidas corresponde a 50,65% do total da VPD e refere-se às transferências concedidas para execução da despesa orçamentária, transferências intragovernamentais, instituições privadas e transferências ao exterior.
- Destaque para a rubrica Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras com variação negativa de 94,13%, decorrente da redução com juros e encargos a título de penalidade em virtude de atrasos e não cumprimento dos prazos dos contratos de prestação de serviços e aquisição de bens.

Em análise à Demonstração das Variações Patrimoniais observa-se um **resultado patrimonial** negativo de R$ 1 bilhão em 2023, equivalente a 43,69% maior comparado ao exercício anterior, oriundo do confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

1.8.3 Balanço Orçamentário

Em resumo o 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.

Conforme previsto no Art. 102 da Lei 4.320/64, demonstra as receitas 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. Apresenta, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, liquidadas e pagas e o saldo da dotação.

No encerramento de 2023, o BO apresentou um **resultado orçamentário** deficitário de R$ 4, bilhões conforme Tabela abaixo, o que não representa um impacto negativo. As receitas vinculadas do órgão são insuficientes para equilíbrio das despesas, sinalizando dependência do Tesouro Nacional para aportes de recursos ordinários e da seguridade social, sobretudo para as despesas com pessoal e encargos. Esses créditos orçamentários não são evidenciados no BO, tendo em vista metodologia definida pela Secretaria do Tesouro Nacional quanto à sua elaboração, mas podem ser identificados no Balanço Financeiro, Transferências Financeiras Recebidas, nos itens dos ingressos.

Tabela 1.8.3-1 – Receitas Realizadas versus Despesas Empenhadas

Receitas Realizadas X Despesas Empenhadas	
Receitas Correntes	126.026.255,93
Receitas de Capital	0,00
Total das Receitas	126.026.255,93
Despesas Correntes	4.016.101.723,35
Despesas de Capital	116.469.154,71
Total das Despesas	**4.132.570.878,06**
Déficit	**-4.006.544.622,13**

Fonte: SIAFI2023

1.8.3-1 Nota 11 – Receita: Previsão versus Execução

Na receita realizada observa-se na Tabela abaixo, maior arrecadação na Receita Patrimonial de R$ 123,9 milhões, que equivale a 75% comparado à previsão, com destaque na receita de compensação financeira pela exploração de recursos minerais-CFEM que constitui fato gerador mediante saída por venda mineral das áreas de jazidas, minas, salinas ou outros depósitos minerais, bem como transformação industrial dos produtos minerais ou mesmo o seu consumo por parte do minerador.

Destinação legal:15% estados produtor de bens minerais; 60% aos municípios produtores de bens minerais; 1% ao FNDCT; 7% p/ ANM; 0,2% ao IBAMA; 1,8% ao CETEM.

A receita de Serviços teve de arrecadação 99% comparando com a previsão devido serviços tecnológicos, administrativo e comerciais gerais proporcionada por análise químicas, ensaios físicos e mecânicos, controle e experimentação qualitativa de matérias primas, insumos e produtos fabricados; ajustes dos processos e técnicas de produção industrial (Sistema Nacional de Tecnologia), especificação e controle de qualidade de medicamentos, insumos farmacêuticos, por meio de provas específicas de identificação, de pureza e de testes de contaminação microbiológica e das receitas das atividades do comércio varejista e atacadista de livros, periódicos, material escolar e de publicidade.

Nas Outras Receitas Correntes arrecadou-se R$ 139 mil reais, procedente de multas administrativas, contratuais e judiciais.

Tabela 1.8.3.1-1 – Receita Prevista versus Realizada - Composição

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	%REALIZAÇÃO	SALDO
RECEITAS CORRENTES	**167.167.564,00**	**126.026.255,93**	**75,39%**	**-41.141.308,07**
Receita Patrimonial	165.239.985,00	123.978.144,20	83,64%	-41.261.840,80
Receita de Serviços	1.927.579,00	1.908.496,18	105,23%	-19.082,82
Outras Receitas Correntes		139.615,55		139.615,55
RECEITAS DE CAPITAL	**0,00**	**0,00**		**0,00**
TOTAL RECEITAS	**167.167.564,00**	**126.026.255,93**	**75,39%**	**-41.141.308,07**

Fonte: SIAFI2023

1.8.3.2 Nota 12 – Créditos Adicionais Abertos

Créditos adicionais são autorizações de despesas não computadas ou insuficientemente dotadas na Lei de Orçamento (Lei nº 4.320/64, art. 40). Permitem, na realidade, o reforço e a abertura de novas dotações para ajustar o orçamento aos objetivos a serem atingidos pelo Governo.

Alterações orçamentárias são formas de modificar a lei orçamentária originalmente aprovada, a fim de adequá-la à real necessidade de execução dos órgãos, motivo pelo qual observa-se na Tabela abaixo, créditos cancelados no montante de R$ 100,5 milhões.

Tabela 1.8.3.2-1 – Créditos Adicionais

CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	**-100.521.567,00**
Excesso de Arrecadação	0,00
Créditos Cancelados	-100.521.567,00

Fonte: SIAFI2023

1.8.3.3 Nota 13 – Execução da Despesa

O BO demonstra a execução da despesa registrada pelo Órgão, conforme Tabela abaixo:

Tabela 1.8.3.3-1 – Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇAO
Despesas Correntes	2.821.967.869,00	4.016.101.723,35	3.853.519.647,19	3.705.733.164,81	-1.194.133.854,35
Despesas de Capital	65.817.514,00	116.469.154,71	41.697.012,20	41.161.697,20	-50.651.640,71
Reserva de Contingência	164.780.386,00	0,00	0,00	0,00	164.780.386,00
TOTAL	**3.052.565.769,00**	**4.132.570.878,06**	**3.895.216.659,39**	**3.746.894.862,01**	**-1.080.005.109,06**

Fonte: SIAFI2023

No que se refere ao quociente entre as Despesas Empenhadas e a Dotação Atualizada, verificou-se que a capacidade de empenho do Órgão 24000 - Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovações – Administração Direta foi de 135,38% da dotação recebida, conforme demonstrado na Tabela a seguir.

Tabela 1.8.3.3-2 – Percentual de Execução da Despesa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	%EXECUÇÃO	SALDO DA DOTAÇÃO
Despesas Correntes	2.821.967.869,00	4.016.101.723,35	142,32%	-1.194.133.854,35
Despesas de Capital	65.817.514,00	116.469.154,71	176,96%	-50.651.640,71
Reserva de Contingência	164.780.386,00	0,00	0,00	164.780.386,00
TOTAL	**3.052.565.769,00**	**4.132.570.878,06**	**135,38%**	**-1.080.005.109,06**

Fonte: SIAFI2023

Observa-se registro de saldo de dotação negativo nas Despesas correntes e de Capital decorrentes de alteração de metodologia adotada pela STN, desde 2011, portanto, os destaques recebidos de outros órgãos não são computados na coluna da dotação autorizada, resultando assim, uma dotação negativa no referido balanço.

A justificativa para retirada da movimentação de créditos do BO foi a de que “crédito” e “ dotação” não são sinônimos. Esta, corresponde aos valores fixados na LOA, enquanto aqueles correspondem aos valores movimentados pela execução orçamentária (dentro de um mesmo ente).

Cabe ressaltar que o total da “ Despesa Empenhada “ superior ao total da “Dotação Atualizada” não representa erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão empenhou despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários (destaque).

A aplicação nas despesas correntes são despesas com pessoal e encargos sociais, consumo de materiais, diárias, serviços técnicos e apoio administrativo, serviços de conservação/manutenção predial, serviços de agua e esgoto e energia elétrica, serviços de tecnologia da informação e contribuição voluntárias e nas despesas de capital aplicado em investimentos com aquisição de equipamentos, reforma e ampliação, aquisições de software.

1.8.3.4 Nota 14 – Restos a Pagar

Essa parte do BO tem como objetivo ilustrar o comportamento da gestão em saldar os compromissos assumidos em exercícios anteriores, assim como a inscrição de novos passivos financeiros.

A Tabela abaixo, compreende o valor dos restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência passam a compor o Quaro da Execução de Restos a Pagar Processados.

Tabela 1.8.3.4-1 – 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	**23.288.518,21**	**142.844.089,86**	**105.238.979,18**	**105.178.127,82**	**34.465.006,34**	**26.489.473,91**
Pessoal e Encargos Sociais	**114.699,56**	**3.818.809,07**	**1.424.372,56**	**1.424.372,56**	**130.603,82**	**2.378.532,25**
Outras Despesas Correntes	**23.173.818,65**	**139.025.280,79**	**103.814.606,62**	**103.753.755,26**	**34.334.402,52**	**24.110.941,66**
DESPESAS DE CAPITAL	**17.251.053,51**	**67.489.409,39**	**53.362.157,36**	**53.280.542,42**	**7.646.638,89**	**23.813.281,59**
Investimentos	**17.251.053,51**	**67.489.409,39**	**53.362.157,36**	**53.280.542,42**	**7.646.638,89**	**23.813.281,59**
TOTAL	**40.539.571,72**	**210.333.499,25**	**158.601.136,54**	**158.458.670,24**	**42.111.645,23**	**50.302.755,50**

Fonte: SIAFI2023

A Tabela abaixo, compreende o valor dos restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Contempla, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior. O órgão deverá ao final do exercício transferir os saldos de restos a pagar não processados liquidados para restos a pagar processados.

Não se faz necessária a coluna Liquidados, uma vez que todos os restos a pagar evidenciados nesta Tabela já passaram pelo estágio da liquidação na execução orçamentária.

Tabela 1.8.3.-2 – Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	**974.154,47**	**151.894.724,91**	**151.134.730,76**	**842.357,27**	**891.791,35**
Pessoal e Encargos Sociais	**-**	**131.776.135,02**	**131.539.233,10**	**31,07**	**236.870,85**
Outras Despesas Correntes	**974.154,47**	**20.118.589,89**	**19.595.497,66**	**842.326,20**	**654.920,50**
DESPESAS DE CAPITAL	**2.356.922,05**	**49.127,21**	**49.127,21**	**2.189.000,00**	**167.922,05**
Investimentos	**2.356.922,05**	**49.127,21**	**49.127,21**	**2.189.000,00**	**167.922,05**
TOTAL	**3.331.076,52**	**151.943.852,12**	**151.183.857,97**	**3.031.357,27**	**1.059.713,40**

Fonte: SIAFI2023

No que se refere aos Restos a Pagar, é possível afirmar que ao final do exercício de 2023 foi pago um montante de aproximadamente 76,24% do valor inscrito em exercícios anteriores, além do cancelamento de 11,11% e um saldo de 12,65% destinado ao pagamento de despesas correntes e de capital firmados em exercícios anteriores pelas unidades gestoras que compõem o órgão MCTI, administração direta.

Tabela 1.8.3.4-3 – Percentuais de Execução/Saldo do Restos a Pagar

Total Pago (RPNP + RPP)	309.642.528,21
(/) Total Inscrito (RPNP + RPP)	406.147.999,61
(=) QERP	**76,24%**
Saldo (RPNP + RPP)	51.362.468,90
(/) Total Inscrito (RPNP + RPP)	406.147.999,61
(=) QSRP	**12,65%**

Fonte: SIAFI2023

1.8.4 Balanço Financeiro

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

De acordo com o artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, o Balanço Financeiro – BF evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. Os Restos a Pagar do Exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária, pois pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas" (Art. 35, II, Lei nº 4.320/1964).

1.8.4-1 Nota 15 – Ingressos Financeiros

Dos Ingressos financeiros recebidos o principal grupo foi o de transferências financeiras recebidas com um acréscimo de 39,42% comparado ao exercício anterior e reflete as movimentações de recursos financeiros entre órgãos da administração direta e indireta, correspondentes aos valores recebidos da Secretaria do Tesouro Nacional – STN para atender as demandas diárias.

O grupo Recebimentos Extraorçamentários, apresenta um acréscimo de 18,37% comparado ao período anterior, decorrente de depósitos restituíveis e valores vinculados, demostrado na Tabela abaixo.

Tabela 1.8.4.1-1 - Ingressos

INGRESSOS	2023	2022	AH%	AV%
Receitas Orçamentárias	126.026.255,93	127.958.723,04	-1,51%	0,45%
Transferências Financeiras Recebidas	27.144.293.198,55	19.468.921.866,33	39,42%	97,27%
Recebimentos Extraorçamentários	459.541.975,03	388.239.814,48	18,37%	1,65%
Caixa e Equivalente Caixa do Exercício Anterior	175.190.320,45	185.427.768,65	-5,52%	0,63%
TOTAL	**27.905.051.749,96**	**20.170.548.172,50**	**38,35%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI2023

1.8.4.2 Nota 16 –Dispêndios Financeiros

Com relação aos dispêndios financeiros, verifica-se na Tabela abaixo, um acréscimo no total desses desembolsos realizados em relação ao mesmo período analisado do exercício anterior equivalente a 38,34%. Já em relação ao conjunto dos dispêndios financeiros realizados, as transferências financeiras concedidas constituem a maior parte em aproximadamente 82,83% dos dispêndios financeiros realizados, que são despesas resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária como demais transferências concedidas, movimentações patrimoniais e incorporação de saldos.

Tabela 1.8.4.2-1 - Dispêndios

DISPÊNDIOS	2023	2022	AH%	AV%
Despesas Orçamentárias	4.132.570.878,06	3.375.166.726,55	22,44%	14,81%
Transferências Financeiras Concedidas	23.112.774.656,58	15.935.039.605,08	45,04%	82,83%
Pagamentos Extraorçamentários	481.693.560,11	685.151.520,42	-29,70%	1,73%
Caixa e Equivalente de Caixa Saldo par o Exercício Seguinte	178.012.655,21	175.190.320,45	1,61	0,64%
TOTAL	**27.905.051.749,96**	**20.170.548.172,50**	**38,34%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI2023

1.8.4.3 Nota 17 – Resultado Financeiro do Exercício

O resultado financeiro do exercício foi positivo no BF, conforme demonstrado nas Tabelas abaixo, qual seja, igual a R$ 2,8 milhões, mas não indica necessariamente que a entidade está com a situação financeira confortável, pois o resultado financeiro é um conceito de fluxo e não de estoque. Este resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no BP.

A discriminação por fonte/destinação de recurso permite evidenciar a origem e a aplicação dos recursos financeiros referentes à receitas e despesas orçamentárias, demonstrados nas Tabelas abaixo.

Tabela 1.8.4.3-1 – Resultado Financeiro - Metodologia 1

METODOLOGIA 1	2023	2022	AH%
(+) INGRESSOS (exceto caixa)	27.729.861.429,51	19.985.120.403,85	38,75%
(-) DISPÊNDIOS (exceto caixa)	-27.727.039.094,75	-19.995.357.852,05	38,67%
RESULTADO FINANCEIRO	**2.822.334,76**	**-10.237.448,20**	**-127,57%**

Fonte: SIAFI2023

Tabela 1.8.4.3-2 – Resultado Financeiro - Metodologia 2

METODOLOGIA 2	2023	2022	AH%
Caixa e Equivalente de Caixa Saldo para o Exercício Seguinte	178.012.655,21	175.190.320,45	1,61%
Caixa e Equivalente de Caixa Saldo do Exercício Anterior	-175.190.320,45	-185.427.768,65	5,52%
RESULTADO FINANCEIRO	**2.822.334,76**	**-10.237.448,20**	**-127,57%**

Fonte: SIAFI2023

1.8.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

A 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.

Tabela 1.8.5- 1 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Geração Líquida de Caixa	2023	2022	AH%
Atividades Operacionais	76.445.600,36	19.316.640,19	295,74%
Atividades de Investimento	-73.623.265,60	-29.554.088,39	149,11%
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	
Total	**2.822.334,76**	**-10.237.448,20**	**-127,75%**

Fonte: SIAFI2023

Conforme já demonstrado na Nota 17 – Resultado Financeiro do Exercício, no Balanço Financeiro a “Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa” foi positiva em R$ 2,8 milhões, enquanto no exercício anterior o resultado negativo foi de R$ 10.2 milhões, conforme demonstrado na Tabela acima.

1.8.6 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

A DMPL evidencia as operações que alteraram a composição do Patrimônio Líquido no exercício, obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedade anônima e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

Demonstra as modificações ocorridas nas contas que integram o grupo do Patrimônio Líquido, comparando movimentação do exercício-base com a do anterior, apresentou um decréscimo de 11,44% pelo impacto do resultado do exercício decorrente de ajustes de exercícios anteriores.

Tabela 1.8.6-1 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

DMPL	2023	2022	AH%	AV%
Patrimônio /Capital Social	953.124.456,01	953.124.456,01	0,00	10,46%
Demais Reservas	12.526.336,66	0,00	0,00	0,00
Resultados Acumulados	7.124.590.211,28	8.182.670.429,49	-12,937%	88,06%
Total	**8.090.241.003,95**	**9.135.794.885,50**	**-11,44%**	**100,00%**

Fonte: SIAFI2023

2. PARTE 2 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO - FNDCT

As demonstrações contábeis do FNDCT são elaboradas em consonância com as disposições da Lei n° 4.320/64, do Decreto-Lei n° 200/67, do Decreto n° 93.872/86 e da Lei n° 10.180/01. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI.

As demonstrações contábeis – Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas –, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei n° 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI.

2.1 Limite de saque com vinculação de pagamento

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" foi impactado diretamente pelas alterações trazidas ao funcionamento do FNDCT pela Lei Complementar nº 177/21, a qual viabilizou a incorporação das disponibilidades totais do Fundo nos registros de sua Unidade Gestora (UG) 240901-FNDCT e da aplicação financeira de seus saldos.

Dessa forma, houve um aumento das disponibilidades do FNDCT. Destacamos os recursos de retorno de amortização e juros da ação de empréstimo com a Finep e de rendimento de aplicação das disponibilidades (R$ 5,5 bilhões) e o saldo do valor do principal arrecadado de R$ 13 bilhões que ainda não foi utilizado, distribuídos nas diversas fontes Tesouro de arrecadação do FNDCT.

Destaca-se que o FNDCT trouxe do exercício anterior um saldo em disponibilidades de mais de R$ 16 bilhões e que, em 2023, apresentou uma execução compatível com seu orçamento disponibilizado.

Quadro 5.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Descrição da fonte	Valor (R$ mil)	AV
1050000091 – Recursos Próprios Livres UO-FNDCT	582.152	3,1%
1052000091 – Recursos Livres UO-FNDCT	4.944.559	26,2%
Outras fontes arrecadadas Tesouro (097 a 112, 118, 119, 136)	13.379.858	70,8%
Saldo em 31/12/2023	**18.906.569**	**100,0%**

2.2 Créditos a receber e adiantamento de Termo de Execução Descentralizada

O principal devido pela Finep ao FNDCT referente à ação de empréstimo constitui-se em um item relevante do ativo do Fundo, com montante superior a R$ 16 bilhões. Em compensação, foram emprestados mais de R$ 4,9 bilhões no exercício, gerando um consequente aumento do ativo.

Quadro 5.2 – Créditos a receber da ação de empréstimo

Ação de Empréstimo do FNDCT à Finep	2023	2022
Financiamentos concedidos a receber (CP)	470.010	279.831
Financiamentos concedidos a receber (LP)	15.913.434	11.565.093
Total (R$ mil)	**16.383.444**	**11.844.924**

Fonte: FNDCT

Estes dois componentes do Ativo (Disponibilidades + Financiamentos Concedidos) do Fundo representam 81% do seu Ativo Total de R$ 43 bilhões.

Outro item relevante se refere aos TEDs concedidos pelo FNDCT que são classificados no Ativo como um Adiantamento de Transferência, no montante de R$ 8 bilhões. Em termos patrimoniais, este direito já deveria ter recebido sua baixa

patrimonial, já que os valores transferidos a outros órgãos, em especial, o CNPq (R$ 5,8 bilhões), foram aplicados nos seus devidos fins, porém devido a algumas dificuldades operacionais as devidas prestações de contas ainda não foram realizadas. A Finep já realizou alteração em seu regimento interno para direcionar a realização destas prestações a uma estrutura organizacional interna específica, no intuito de regularizar este saldo.

2.3 Resultado Patrimonial ajustado

As Demonstrações, tanto o Balanço Financeiro – BF e a Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC quanto a Demonstração de Variações Patrimoniais – DVP, na forma como são geradas no SIAFI, não conseguem cumprir suas funções informativas de forma adequada em relação ao FNDCT, e tal quadro foi agravado a partir das alterações trazidas pela LC nº 177/21, já apresentadas em item anterior.

As principais fontes de receita do FNDCT são as Contribuições, Taxas e Arrendamentos previstos nas legislações que regem os fundos setoriais que o compõem. Nenhum dos três demonstrativos citados gerados pelo SIAFI consegue demonstrar esta realidade.

Por estas razões, apresentamos a seguir a DVP, que sintetiza melhor os efeitos da LC nº 177/21, enfatizando as principais informações que levam ao entendimento da situação financeira e patrimonial do Fundo. Mas, para isso, ressalvamos que a DVP contém ajustes gerenciais e analíticos em relação ao que é gerado pelo SIAFI.

Quadro 5.3 – Demonstração da Variação Patrimonial Ajustada

	Valor (R$ mil)
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (1)	17.671.427
Variações Aumentativas por Arrecadação Realizada	13.070.834
Contribuições de Intervenção sobre Domínio Econômico (CT-FVA, CT-Saúde, CT-Agro, CT-Biotec, CT-Aero)	9.080.812
Contribuições sobre a Receita ou Faturamento (CT-Energ, CT-Amazônia, CT-Info, CT-Transporte)	1.540.689
Taxas (CT-Espacial)	2.901
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços (CT-Petro, CT-Mineral, CT-Hidro, CT-Aqua)	2.446.432
Variações Aumentativas por Juros e Aplicações Financeiras	2.342.458
Juros e Encargos de Empréstimos Internos Concedidos	198.527
Atualização Monetária Positiva/Demais Ativos	47.880
Remuneração de Aplicações Financeiras	2.096.051
Variações Aumentativas por Transferências e Outros	2.258.135
Repasse Recebido e Outras Transferências Financeiras	29.187
Remuneração de Aplicações Financeiras	2.209.478
Restituições de Convênios e Subvenções	19.470
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (2)	8.441.782
Variações Diminutivas com Convênios, Subvenções e TEDs	8.057.479
Transferências Concedidas (TEDs)	6.070.305
Transferências Voluntárias (Convênios e Subvenções)	1.924.660
Outras Incorp. Passivo/Desincorp. Ativo (Mov. TED)	62.514
Variações Diminutivas de Operações com a Finep	384.302
Subvenções Econômicas (Equalização)	254.594
Redução a Valor Recuperável (Aplicação. em Fundos de Investimento)	1.963
Indenizações (Ressarcimento de despesas)	28.163
Serviços Administrativos - PJ (Taxa de Administração)	99.582
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (=(1)-(2))	**9.229.645**

O resultado patrimonial expressivo do Fundo, de R$ 9 bilhões, ainda reflete uma adaptação da gestão do FNDCT aos seus novos padrões de recursos disponibilizados trazido pela LC nº 177/21.

Dessa forma, a arrecadação de mais de R$ 13 bilhões, somada ao resultado dos juros oriundos da ação de empréstimo do Fundo e aos ganhos da aplicação financeira dos recursos ainda não utilizados, que juntos ultrapassam os R$ 2 bilhões, dão a dimensão da nova perspectiva de aplicação dos recursos a que o FNDCT agora deve fazer frente, a ser refletida num volume maior de Variações Diminutivas